

DECIZIA NR. 156

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Fagaras, privind soluționarea contestației depusă de **S.C.X SRL** în data de 05.07.2006.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Fagaras, în Deciziei de impunere din data de 23.05.2006 prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente T.V.A pentru perioada 01.07.2005 - 31.12.2005.

Suma contestată se compune din:

- dobânzi aferente TVA
- penalități aferente TVA

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și 176, 177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către **S.C.X SRL** Fagaras.

I. **S.C.X SRL** Fagaras formulează contestație împotriva Deciziei de impunere din data de 23.05.2006 prin care organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată declarată pentru luna februarie 2005 motivând astfel:

Petenta precizează că documentul care a stat la baza calculului accesoriilor, din Decizia din 23.05.2006 este Declarația luni februarie depusă la data de 25.03.2005.

Petenta considera ca organul fiscal a procedat abuziv la calcularea dobinzilor si penalitatilor de intirziere in baza Declaratiei mentionate fara a tine cont ca impotriva sumelor ce fac obiectul Declaratiei din 25.03.2005 s-a inceput executarea silita prin emiterea somatiei din 07.07.2005 si a titlului executoriu din 07.07.2005.

Petenta invoca in sustinere prevederile art.121 alin.3 cod procedura fiscala coroborat cu art.141.

Fata de cele precizate mai sus petenta solicita anulara in totalitate a Deciziei de impunere din 23.05.2006, considerind-o netemeinica si nelegala.

Totodata, prin contestația formulată petenta solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat.

II. Prin Decizia de impunere din 23.05.2006 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată declarată pentru luna februarie 2005 pe perioada 01.07.2005-31.12.2005, conform Declarației depusă de către petentă în data de 25.03.2005.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1.Referitor la dobânzile și penalitățile aferente TVA, stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 23.05.2006, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi și penalități aferente Declarației depusă de către petentă în data de 25.03.2005, calculate pe perioada 01.07.2005-31.12.2005.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 23.05.2006, organul fiscal al Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Fagaras, a calculat, pe perioada 01.07.2005-31.12.2005, dobânzi și penalități aferente TVA evidențiată conform declarației depusă de petentă la data de 25.03.2005.

Petenta considera ca organul fiscal a procedat abuziv la calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere în baza Declarației menționate fără a ține cont că împotriva sumelor ce fac obiectul Declarației din 25.03.2005 s-a început executarea silită prin emiterea somatiei din 07.07.2005 și a titlului executoriu din 07.07.2005.

Petenta invocă în susținere prevederile art.121 alin.3 cod procedura fiscală coroborat cu art.141.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că obligațiile bugetare asupra cărora au fost calculate dobânzi și penalități au fost înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Fagaras potrivit Declarației privind obligațiile la bugetul general consolidat din anul 2005 depusă de către petentă în data de 25.03.2005, care reprezintă titlu de creanță.

Art.108 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

"(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) , art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) art.130 lit.b din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.109 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

-art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

-art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Decizia de impunere mai sus menționată a fost întocmită potrivit prevederilor art.86 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii."

Petenta nu contestă modul de calcul al dobânzilor stabilite ca datorate și susține că au fost calculate în mod abuziv întrucât împotriva obligațiilor de plată reprezentând TVA individualizate pe Declarația din 25.03.2005 s-a început executarea silită prin emiterea somatiei din 7.07.2005 și a Titlului executoriu din 7.07.2005.

Referitor la motivațiile petentei precizăm că dobânzile stabilite ca datorate prin Decizia din 23.05.2006 au fost calculate pentru perioada 01.07.2005 - 31.12.2005 aferente debitului reprezentând TVA neachitată în termen, individualizată prin Declarația din 25.03.2005 depusă de petentă.

Conform prevederilor legale anterior enuntate dobinzile se calculeaza de la data scadentei debitului pina la data stingerii acestuia inclusiv.

Intrucit prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se precizeaza ca debitul reprezentind TVA nu a fost achitat iar petenta nu aduce argumente care sa combata constatarile organelor de specialitate din cadrul Administratiei Finanelor Publice a Municipiului Fagaras, urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere.

Cu privire la penalitatile contestate, in speta sunt aplicabile prevederile art.121 alin.(1) si (3) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

(3) Penalitatea de întârziere se datorează până la data începerii procedurii de executare silită.”

Petenta contesta penalitatea stabilita ca datorata prin Decizia din 23.05.2006 invocind in sustinere prevederile art.121 alin.(3) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la penalitatile de intirziere calculate ca datorate, prin adresa din 11.08.2006 transmisa de Administratiei Finanelor Publice a Municipiului Fagaras, in completarea referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei se precizeaza ca acestea au fost preluate din fisa de evidenta pe platitor a societatii generata de programul informatic.

Avind in vedere motivatiile petentei si prevederile legale aplicabile in speta anterior enuntate precizam:

Prin Decizia din 23.05.2006 au fost stabilite ca datorate penalitati incepind cu data de 01.07.2005 pentru obligatiile reprezentind TVA individualizate in Decizia din 25.03.2005.

Prin titlul executoriu si somatia de plata din 07.07.2005 a fost inceputa procedura de executare silita impotriva obligatiilor reprezentind TVA individualizate in Declaratiile din 25.06.2004 si din 25.03.2005.

In speta penalitatile de intirziere se datoreaza pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna incepind cu data de intii a lunii urmatoare scadentei debitelor pina la data inceperii procedurii de executare silita, astfel intrucit penalitatile au fost stabilite incepind cu data de 01.07.2005 iar in data de 07.07.2005 a fost inceputa procedura de executare silita , urmeaza a se respinge contestatia petentei pentru suma de ..., penalitati datorate pentru luna iulie 2005 si a se admite pentru suma de ..., stabilita pentru perioada ulterioara inceperii procedurii de executare silita.

Referitor la solicitarea petentei de suspendare a executarii actului administrativ fiscal:

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P.Brașov - Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru acest capăt de cerere , în condițiile în care decizia pentru soluționarea pe fond a contestației a fost emisă iar suspendarea dăinuie până la soluționarea căii administrative de atac.

În fapt, prin cererea formulată petenta solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației, fără să aducă argumente temeinice privind existența unei îndoieli puternice asupra legalității actului atacat și fără să prezinte documente în susținerea acestei cereri.

În drept, în art.185 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se precizează:

"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului."

De asemenea pct.11.9 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, precizează :

"11.9. În toate cazurile, suspendarea executării actului administrativ fiscal dăinuie până la soluționarea căii administrative de atac, chiar dacă pentru a se pronunța organul de soluționare a emis anterior o decizie de suspendare a soluționării contestației, urmând ca procedura să fie reluată după încetarea motivului care a determinat suspendarea soluționării cauzei."

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță, faptul că petenta nu aduce argumente temeinice în susținerea cauzei iar procedura de suspendare a executării actelor administrative atacate dăinuie până la soluționarea contestației în calea administrativă de atac, în conformitate cu prevederile pct.11.9 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, urmează ca solicitarea petentei pentru acest capăt de cerere să fie respinsă ca rămasă fără obiect.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.108 alin.(3) din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, art.108,109,115 alin.(1), art.116, art.121, 186 din O.G. nr.92/2003, republicată, se:

DECIDE

1.Admiterea contestației formulată de **S.C. X SRL** pentru penalitățile aferente tva și anularea parțială a Deciziei din 23.05.2006 pentru aceasta suma.

2.Respingerea contestației pentru următoarele:

- dobânzi aferente tva pe perioada 01.07.2005 - 31.12.2005.

- penalități aferente tva pe perioada 01.07.2005 - 07.07.2005

3.Respingerea ca rămasă fără obiect a cereri petentei cu privire la suspendarea executării până la soluționarea contestației cale administrativă de atac.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ ca ramasa fara obiect.

