



DECIZIA NR. din2008

privind modul de solutionare a contestatiei formulata de SC M SRL Rm. Vâlcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea cu adresa nr.2008, asupra contestației formulate de **SC M SRL** înregistrată la aceasta sub numărul ... din2008.

Contestația are ca obiect suma de lei stabilită prin Decizia nr.... din2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicată la data de2008, conform confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, reprezentând:

-lei majorari de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- lei majorari de întârziere aferente TVA;
- lei majorari de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei majorari de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei majorari de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala și este semnată de administratorul SC M SRL Rm. Vâlcea în persoana Doamnei C.E. .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art. 206 și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC M SRL Rm.Vâlcea înregistrată la aceasta sub nr. ... din2008 .

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. SC M SRL Rm.Vâlcea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii din2008, motivând următoarele :

1. Decizia respectivă nu îndeplinește condițiile prevăzute de art. 110 din Codul de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile art. 107.1 din Normele de aplicare a Codului de procedură fiscală.

Petenta invocă faptul că, din economia textelor de lege menționate, rezultă fără dubiu că prin astfel de decizie, precum cea care a înțeles să o conteste, nu se pot stabili MAJORĂRI DE ÎNTÂRZIERE, ci numai dobânzi și penalități de întârziere.

Din aceste considerente, petenta invocă faptul că decizia atacată conține sume calculate în sarcina sa, ca fiind nelegal stabilite, consecința fiind nulitatea absolută a acestei decizii.

2. De asemenea, petenta susține că decizia contestată este nulă și pentru faptul că nu are dată, număr, nu este semnată și nici ștampilată și, în consecință, decizia nu "îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie" astfel cum dispun fără echivoc prevederile art.43 alin. 3 din Codul de procedură fiscală.

În continuare, petenta invocă faptul că nu îndeplinește nici condițiile prevăzute de art. 43 alin. 1 literele g și h din Codul de procedură fiscală, drept pentru care susține astfel că este evident faptul că decizia atacată este lovită de nulitate absolută, astfel cum dispun prevederile art. 46 din același act normativ.

Petenta susține că documentele prin care se pretinde că s-ar fi individualizat suma de plată, respectiv decizia de impunere nr. .../2007 și decizia de impunere nr. .../2006, nu sunt cunoscute, nefiind comunicate societății.

Petenta invocă deasemenea că organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, în rezolvarea situației, ar fi trebuit să respecte și să aplice dispozițiile art. 9 din Codul de procedură fiscală, în sensul că ar fi ascultat și opinia contestatorului în legătură cu datorarea sau nedatorarea vreunei sume reprezentând majorări de întârziere calculate prin decizia în cauză.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta următoarele:

SC M SRL are sediul în Rm.Vâlcea, str.....și are Cod de înregistrare fiscală

Prin Decizia nr. ... din2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă AFP Rm.Vâlcea și comunicată petentei la data de2008, au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de lei RON din care : aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în suma de lei RON, aferente TVA în suma de lei RON, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de lei și aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de lei, în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de lei RON, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, TVA , CAS angajator, CAS asigurați și CASS asigurați este legal stabilită în sarcina **SC M SRL** Rm.Vâlcea.

În fapt, la data de2007, urmare operării în evidența fiscală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../2007, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina SC M SRL în sumă totală de ... lei reprezentând **impozit pe venitul microîntreprinderilor**, al cărei termen scadent era la data 05.03.2007.

Conform fișei analitice editată la data de2008, existentă în copie la dosarul cauzei, în perioada2007 -2007, SC M SRL a efectuat plăți în contul impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă totală de ... lei.

Drept urmare, pentru obligația de plată rămasă neachitată în sumă de lei reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor (... - ..), prin Decizia nr. ../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **majorari de întârziere în suma de.... lei** aferente perioadei .. -2008 (65 zile) .

În data de2008 petenta a achitat suma de ... lei cu documentul de plată nr. ... /2008, care a fost distribuită din contul de venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic pentru obligația de plată datorată de petentă în sumă de ... lei reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de **... lei** rămasă neachitată (... - ...), au fost calculate prin Decizia nr. ../.....2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de lei** aferente perioadei2008-2008 (28 zile) .

În atare situație, prin Decizia nr. ../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate în sarcina SC M SRL Rm. Vâlcea de la data de2007 și până la data de2008 pentru plata cu întârziere a impozitului pe venitul microîntreprinderilor datorat de petentă, majorări de întârziere în sumă totală de **..... lei (... lei + lei)**.

La data de2006, urmare operării în evidența fiscală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../2006, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina SC M SRL în sumă totală de lei reprezentând **taxă pe valoare adăugată**, al cărei termen scadent era la data2006.

Conform fișei analitice editată la data de2008, existentă în copie la dosarul cauzei, în perioada2006 -2007, SC M SRL a efectuat plăți în contul taxei pe valoare adăugată în sumă totală de lei.

Drept urmare, pentru obligația de plată rămasă neachitată în sumă de lei reprezentând taxă pe valoare adăugată (. - ...), prin Decizia nr. ../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate, **majorari de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei ...2007 -2008 (80 zile) .

În data de2008 petenta a depus decontul de taxa pe valoare adăugată aferent lunii decembrie 2007, înregistrat la AFP Rm. Vâlcea sub nr. ../2008 și având termen scadent 25.01.2008, prin care a declarat TVA de rambursat în sumă de lei.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de **.... lei** rămasă neachitată (... - ...), prin Decizia nr. ../.....2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate **majorari de întârziere în suma de lei** aferente perioadei2008- ...2008 (76 zile) .

În atare situație, prin Decizia nr. ../.....2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate în sarcina SC M SRL Rm. Vâlcea majorări de întârziere de la data de2007 și până la data de ...2008 pentru plata cu întârziere a taxei pe valoare adăugată datorată de petentă în sumă totală de **.... lei (... lei + ... lei)**.

De asemenea, la data de2006, urmare operării în evidența fiscală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../2006, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina SC M SRL în sumă totală de ... lei reprezentând **contribuție de asigurări sociale datorată de angajator**, al cărei termen scadent era la data2006.

Conform fișei analitice editată la data de2008, existentă în copie la dosarul cauzei, în perioada2006 -2007, SC M SRL a efectuat plăți în contul contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă totală de ... lei.

Drept urmare, pentru obligația de plată rămasă neachitată în sumă de **... lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale datorată de angajator (... - ...), prin Decizia nr. ../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate, **majorari de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei2007 -2008 (93 zile) .

Prin aceeași Decizie de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../2006, la data de2006, organele de inspecție fiscală au stabilit o obligație de plată în sarcina SC M SRL în sumă totală de ... lei reprezentând **contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, al cărei termen scadent era la data2006.**

Conform fișei analitice editată la data de2008, existentă în copie la dosarul cauzei, SC M SRL a efectuat plăți în contul contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, în perioada2006 -2007, în sumă totală de ... lei.

Drept urmare, pentru obligația de plată rămasă neachitată în sumă de **... lei** reprezentând contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați (... - ..), au fost calculate prin Decizia nr. ../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei ...2007 -2008 (93 zile) .

De asemenea, echipa de inspecție fiscală a stabilit obligație de plată în sarcina SC M SRL Rm. Vâlcea în sumă totală de ... lei reprezentând **contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, la data de2006** , prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../2006, al cărei termen scadent era la data2006.

Conform fișei analitice editată la data de2008, existentă în copie la dosarul cauzei, în perioada2006 -2007, SC M SRL a efectuat plăți în contul contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă totală de ... lei.

Drept urmare, pentru obligația de plată rămasă neachitată în sumă de **... lei** reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați(.. - ..), prin Decizia nr. ../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate **majorari de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei2007 -2008 (93 zile) .

În concluzie, Prin Decizia nr. ... din2008 emisă de AFP Rm.Vâlcea, comunicată la data de2008, au fost calculate majorări de întârziere în **sumă totală de ... lei**, din care : aferente **impozitului pe venitul microîntreprinderilor** în suma de .. lei(.. lei + ... lei), aferente **TVA** în suma de ... lei (... lei + ... lei), aferente **CAS angajator** în suma de ... lei, aferente **CAS asigurați** în suma de ... lei și **CASS asigurați** în suma de .. lei.

Împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii SC M SRL a formulat contestație pe motivul că majorările de întârziere calculate de organele fiscale sunt aferente unor debite care au fost individualizate în actul administrativ fiscal contestat prin documente ce nu sunt cunoscute societății, întrucât acestea nu au fost comunicate.

În drept, art. 115 din OG 92/2003 rep. la data de 26.09.2005 privind Codul de procedura fiscală , modificat de Legea nr. 210 din 4 iulie 2005, privind aprobarea OG 20/2005 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală și art. 119 din OG nr. 92/2003 rep. la 31.07.2007, astfel:

“ART. 3 Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscală se modifica și va avea următorul cuprins :

ART. 115 Majorari de întârziere

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

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează majorări de întârziere după cum urmează :

a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății pretului în rate, majorările de întârziere se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător ;

b) pentru impozitele, taxele și contribuțiile debitorului declarat insolvent, până la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolvenței, inclusiv.

(3) Modul de calcul al majorărilor de întârziere aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmită pe baza situației financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.[...]

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Din prevederile legale anterior precizate rezultă că începând cu data de 01 ianuarie 2006, în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevăzut de lege, aceștia datorează **totodată și majorări de întârziere, al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadența obligației de plată constând în impozite, taxe, contribuții și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.**

Astfel, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se reține că în mod corect organele fiscale teritoriale de impunere au calculat în sarcina petentei majorări de întârziere pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare datorate de societate reprezentând : impozit pe venitul microîntreprinderilor, TVA, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, de la scadență și până la data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, după caz, susținerea petentei aparând ca neîntemeiată.

Faptul că pe actul administrativ fiscal în cauză apare înscris la fiecare poziție "Suma accesorii" care în funcție de perioadă are titulatură diferită prevăzute de norma fiscală, nu o exonerează pe petentă de la plata acestuia, pentru că indiferent cum ar fi numit și redenumit, acesta este prevăzut de legea fiscală fiind legal datorat potrivit **principiului de drept "accesorium sequitur principale "**.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia decizia contestată nu îndeplinește condițiile prevăzute de art. 110 din Codul de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile art. 107.1 din Normele de aplicare a codului de procedură fiscală, în sensul că prin actul administrativ în cauză nu se puteau stabili **majorări de întârziere**, ci doar dobânzi și penalități, organele de soluționare a contestației rețin următoarele :

Potrivit ART. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. la data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, se definește noțiunea de colectare a creanțelor fiscale, precizând următoarele :

"(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(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."

Desemenea, art. 107.1 din HOTĂRÂREA Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează :

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emis de organele competente, potrivit legii;

b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;[...]"

Din coroborarea textelor de lege prezentate mai sus și invocate de petentă în contestație, se reține faptul că exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale face parte din acțiunile de colectare a creanțelor fiscale. Colectarea creanțelor fiscale se face în baza unui titlu de creanță sau a unui titlu executoriu, după caz.

În speța în cauză, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie titlul de creanță prin care organele de impunere au procedat la stabilirea și individualizarea sumei de plată în sarcina SC M SRL Rm. Vâlcea, reprezentând creanțe fiscale accesorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere.

Față de acestea, și având în vedere dispozițiile art.4 din Legea nr. 210 / 2005, privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, care stipulează că, **începând cu data de 1 ianuarie 2006, noțiunile de "dobânzi și/sau penalități de întârziere" se înlocuiesc cu noțiunea de "majorări de întârziere"**, se reține că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... din2008, a fost întocmită de organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea în conformitate cu prevederile legale, susținerea petentei fiind neântemeiată

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia decizia contestată a fost emisă de organul fiscal fără a proceda la audierea contribuabilului și aplicarea în acest sens a dispozițiilor art. 9 din Codul de procedură fiscală, precum și faptul că nu au fost îndeplinite condițiile prevăzute la art. 43 literele g și h din același act normativ, organele de soluționare a contestației rețin următoarele :

Decizia contestată , a fost editată prin sistem informatic conform programului informatic elaborat de Ministerul Economiei și Finanțelor, temeiul legal fiind dispozițiile art. 88 lit. c) din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală.

Art. 88 lit. c) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală, prevede că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere .

Art. 43 alin.(2) lit. g), h) și j) din OG 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat la data de 31.07.2007 privind "Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal" precizează că printre elementele obligatorii pe care trebuie ca acesta să le cuprindă sunt: **numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii; ștampila organului fiscal emitent și mențiunile privind audierea contribuabilului.**

Deasemenea, art. 43 alin. (3) și (4) prevăd: "Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4). Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3)."

Art. 87 din același act normativ, privind forma și conținutul deciziei de impunere, stipulează : “ **Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.** Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.[...]”

Din actele normative precizate anterior se reține că decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii este un act administrativ fiscal care nu reprezintă decizie de impunere așa cum apare definită la art.86 din Codul de procedură fiscală.

În accepțiunea dispozițiilor art.86 din același act normativ, decizia de impunere se emite de organul fiscal competent , ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

La alineatul (6) al aceluiași articol se stipulează că decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

Așa fiind, deciziile de calcul accesorii nu sunt decizii de impunere în accepțiunea disp. art.86 din Codul de procedura fiscală întrucât prin acestea nu se modifică baza de impunere și nu se stabilesc impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat ci *se stabilesc obligații de plată sub formă de accesorii ca urmare a neachitării la termenele legale a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate de contribuabili, fiind acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere .*

Totodată, calcularea de accesorii pentru creanțele fiscale datorate de contribuabili și neachitate la termenele scadente prevăzute de lege, face parte din acțiunile de colectare și administrare a organelor fiscale, care au ca scop stingerea acestora așa cum apare definită în TITLUL VIII , art.110 din OG 92/2003 rep la data de 31.07.2007.

Astfel, la art.119 alin.(4) din același act normativ, privind accesoriile calculate de organele fiscale pentru creanțe datorate și neachitate la scadență de către contribuabili, în cadrul acțiunilor de administrare a creanțelor fiscale se stipulează :

“(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, [...] “

Mai mult decât atât, art. 228 alin. (2) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală mai prevede:“(2) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

Așa fiind, în temeiul art 228 alin.(2) din Codul de procedură fiscală rep. la data de 31.07.2007, prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 585 din 6 mai 2005 (publicat în monitorul oficial nr. 443/25.05.2005) pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit modelul formularului Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent (cod 14.13.45.99/a) și din anul curent (cod 14.13.45.99/b), prin intermediul aplicației informatice ale MFP-ANAF-Direcțiile Generale ale Finanțelor Publice județene și criteriile ce trebuie avute în vedere în momentul completării acesteia.

Așa încât, față de cele prezentate, se reține că decizia de calcul accesorii face parte din categoria de acte administrative care se emit prin intermediul mijloacelor informatice, fiind valabilă fără semnătura și ștampila organului emitent, conform prevederilor art. 43 alin. (3) și (4) din Codul de procedură fiscală.

Deasemenea, din economia formularului aprobat, nu rezultă existența rubricii de “mențiuni privind audierea contribuabilului”.

ART. 9 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. la 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, invocat de petentă, referitor la dreptul de a fi ascultat al contribuabilului înaintea luării deciziei de către organul fiscal, nu poate fi reținut de organele de soluționare a contestației în speța în cauză.

Prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nu se modifică baza de impunere și nu se stabilesc impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat ci *se stabilesc obligații de plată sub formă de accesorii ca urmare a neachitarii la termenele legale a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate de contribuabili, fiind acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere.*

Din coroborarea celor mai sus precizate se reține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere în care, începând cu data de 1 ianuarie 2006, **dobânzile și penalitățile de întârziere au fost redenumite ca majorări de întârziere.**

Deasemenea, potrivit formularului aprobat de Ordinul Ministerului Finanelor nr. 585 / 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul *colectării creanțelor fiscale*, rubrica “ **mențiuni privind audierea contribuabilului**”, nu este prevăzută, aceasta fiind expres specificată în cazul unor alte formulare de decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată utilizate în activitatea de inspecție fiscală așa cum apare definită în TITLUL VII din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, iar actul administrativ fiscal contestat fiind un document emis prin intermediul mijloacelor informatice este “**valabil fără semnătura și ștampila organului fiscal**”, respectând prevederile legale .

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia documentele prin care s-a individualizat obligația de plată a societății, respectiv decizia de impunere nr. ../ ...2006 și decizia de impunere nr. ../2007, nu sunt cunoscute societății întrucât nu au fost comunicate de organul fiscal competent, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea contestației întrucât, prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele de impunere emitente ale actului administrativ în cauză precizează următoarele :“documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, respectiv decizia de impunere nr. ../2007 și decizia de impunere nr. ../2006 au fost comunicate societății în data de ...2007, conform art. 44 alin. 2) lit. d) și prin adresa nr. ../2006, confirmată de primire în data de2006”.

ÎN CONCLUZIE, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, susținerile petentei și considerentele reținute anterior raportat la acestea, organele de soluționare a contestației rețin ca neîntemeiată contestația formulată de SC M SRL Rm. Vâlcea prin reprezentantul său, urmînd ca asupra acesteia să se pronunțe în consecință.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210, art.211 și art. 216 alin.1 din OG 92/2003, rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **SC M SRL Rm.Vâlcea** pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în suma de ... lei, aferente TVA în suma de ... lei, aferente CAS angajator în sumă de ... lei, aferente CAS asigurați în sumă de ... lei și CASS asigurați în sumă de.... lei, ca neîntemeiată.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,