

DECIZIA NR.139

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice, prin adresa cu privire contestatia depusa de catre PF X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-a stabilit de plata dobanzi aferente TVA de plata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii conform confirmarii de primire existente in copie la dosarul contestatiei si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre PFX.

I.PF X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care organele de inspectie fiscala au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA de plata, motivand astfel:

Modul de determinare a accesoriilor este nelegal avand in vedere prevederile art.11 alin.(1) din O.U.G. nr.29/2011 pentru perioada in care a fost acordata esalonarea la plata a datoriei .

Potrivit prevederilor alin.(2) din acest act normativ, dobanzile se datoreaza si se calculeaza pentru fiecare rata din graficul de esalonare la plata, incepand cu data emiterii deciziei de esalonare la plata si pana la termenul de plata din grafic sau pana la data achitarii ratei potrivit art.10 alin.(1) lit.c), dupa caz.

Fata de dispozitiile legale invocate, contestatorii sustin ca in mod eronat au fost determinate dobanzi pentru intreg debitul, avand in vedere ca prima rata din graficul de esalonare este scadenta in 15.02.2012 , astfel ca aceasta dobanda trebuia sa se determine, in mod legal, la aceasta prima rata, de la data emiterii deciziei de esalonare (10.01.2012) si pana la data de 15.02.2012, data la care prima rata era scadenta sau pana la data platii acestei prime rate.

Astfel, PF X, prin contestatia formulata, solicita anularea dobanzilor stabilite prin decizia de calcul accesorii si recalcularea sumelor pretinse cu titlu de accesorii, luand in considerare temeiul legal ce a stat la baza esalonarii la plata si modul de stabilire a dobanzilor conform art.10 din O.U.G. nr.29/2011.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a stabilit, pe perioada 30.09.2011-31.12.2011, dobanzi aferente debitului de plata reprezentand TVA de plata.

Dobanzile au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile contestatorilor , documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. - Biroul de Solutionare a Contestatiilor, o reprezinta legalitatea stabilirii in sarcina contestatorilor, pe perioada 30.09.2011-31.12.2011, a dobanzilor prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, asupra obligatiilor fiscale , neachitate la termenul scadent.

In fapt, prin cererea inregistrata la A.F.P., P.F. X, au solicitat esalonarea la plata a obligatiilor fiscale in temeiul O.U.G. nr.29/2011 pentru reglementarea acordarii esalonarii la plata, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordinului nr.1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozitiilor OUG nr.29/2011.

Prin Decizia de esalonare la plata, A.F.P. a aprobat P.F. X, esalonarea la plata pe o perioada de 60 luni a obligatiilor fiscale exigibile existente in sold, la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, care se compun din:

- TVA de plata,
- majorari de intarziere, dobanzi
- penalitati de intarziere

Avand in vedere ca Decizia de esalonare la plata a fost emisa in data de 10.01.2012, organul fiscal din cadrul A.F.P., prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, pentru perioada 30.09.2011-31.12.2011, a calculat dobazile asupra TVA stabilita de plata prin Decizia de impunere si neachitata la termenul scadent, conform prevederilor art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

In contestatia formulata, P.F.X sustin ca in raport de prevederile art.10 si art.11 alin.(1) din O.U.G. nr.29/2011, dobanzile au fost stabilite eronat deoarece urmare a esalonarii, au fost determinate dobanzi pentru intreg debitul. Avand in vedere ca prima rata din graficul de esalonare a fost scadenta in 15.02.2012, aceasta dobanda trebuia sa se determine la aceasta prima rata, de la data emiterii deciziei de esalonare (10.01.2012) si pana la data de 15.02.2012, data la care prima rata era scadenta sau pana la data platii acestei prime rate.

In speta sunt aplicabile prevederile Ordinului MFP nr.1853/2011 privind aprobarea Procedurii de aplicare a dispozitiilor OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata, care la art. 1 prevede:

(2) Înlesnirile la plată se acordă pentru toate obligațiile fiscale administrate, potrivit legii, de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înscrise în certificatul de atestare fiscală.

(3) Prin obligații fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală se înțelege obligații fiscale principale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, precum și obligații fiscale accesorii, datorate și neachitate.

(4) Obligațiile fiscale principale sunt cele stabilite prin declarații fiscale și/sau decizii emise de organele fiscale competente, comunicate conform art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală.

(5) Obligațiile fiscale accesorii sunt cele stabilite de organele fiscale competente prin decizii comunicate conform art. 44 din Codul de procedură fiscală.

La art.4 alin.(4) din Ordinului MFP nr.1853/2011 privind aprobarea Procedurii de aplicare a dispozitiilor OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata, se prevede:

"(4) În vederea soluționării cererii de acordare a eşalonărilor la plată a obligațiilor fiscale și a stabilirii sumelor care vor face obiectul acestora, organul fiscal eliberează, din oficiu, certificatul de atestare fiscală, conform modelului prevăzut în anexa nr. 5. Certificatul de atestare fiscală se eliberează în două exemplare: un exemplar se comunică contribuabilului, iar un exemplar se arhivează de către organul fiscal la dosarul înlesnirilor."

iar conform art.5 din același act normativ

(2) Certificatul de atestare fiscală cuprinde 3 secțiuni:

a) secțiunea A "Obligații de plată exigibile existente în sold la data eliberării certificatului";

b) secțiunea B "Obligații de plată care nu pot face obiectul înlesnirilor la plată";

c) secțiunea C "Obligații fiscale nete administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală ce pot face obiectul înlesnirilor la plată".

(3) La secțiunea A se înscriu:

a) obligațiile fiscale principale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală individualizate pe fiecare tip de impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat. În cazul contribuabililor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se înscriu obligațiile fiscale principale ale contribuabilului, precum și impozitul pe venitul din salarii datorat de fiecare dintre sediile sale secundare;

b) obligațiile fiscale accesorii defalcate pe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat și în cadrul acestora, pe majorări de întârziere/dobânzi/penalități de întârziere. În cazul contribuabililor care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, se înscriu obligațiile fiscale accesorii ale contribuabilului, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii datorate de fiecare dintre sediile sale secundare;

Potrivit prevederilor legale invocate, înlesnirile la plata se acordă pentru toate obligațiile fiscale administrate, potrivit legii, de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înscrise în certificatul de atestare fiscală și anume: obligații fiscale principale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, precum și obligații fiscale accesorii, datorate și neachitate.

Obligațiile fiscale accesorii, sunt cele stabilite de organele fiscale competente prin decizii comunicate conform art. 44 din Codul de procedură fiscală.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

-P.F. X, prin cererea înregistrată la A.F.P. au solicitat esalonarea la plata a obligațiilor fiscale, care se compun din:

-TVA de plata

-Majorări de întârziere

Din Certificatul de atestare fiscale, rezulta ca P.F. X figureaza in evidentele fiscale, la data eliberarii certificatului, cu obligatii fiscale, care se compun din:

- TVA de plata
- Majorari de intarziere

Diferenta de accesorii, inscrisa in Certificatul de atestare fiscale reprezinta dobanzi aferente TVA de plata stabilite de organele fiscale, pe perioada 30 iunie 2011-30.09.2011, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicata contribuabililor pana la data emiterii Certificatul de atestare fiscale.

Prin Decizia de esalonare la plata, A.F.P. a aprobat P.F. X, esalonarea la plata pe o perioada de 60 luni a obligatiilor fiscale exigibile existente in sold, la data eliberarii certificatului de atestare fiscala.

Prin urmare, majorarile de intarziere si dobanzile aferente TVA de plata, pentru care contribuabilii au beneficiat de esalonare la plata prin Decizia de esalonare la plata, au fost calculate pana la data de 30.09.2011 conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicata contribuabililor.

Potrivit prevederilor art.8 alin.(11) din Ordinului MFP nr.1853/2011 privind aprobarea Procedurii de aplicare a dispozitiilor OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata:

"Odată cu emiterea deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale se emit și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale eşalonate, calculate până la data emiterii deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale."

Prin urmare, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au procedat legal calculand obligatiile fiscale accesorii pe perioada 30.09.2011-31.12.2011 aferente TVA de plata, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, odata cu emiterea Deciziei de esalonare la plata a obligatiilor fiscale, in conditiile in care aceste accesorii nu au fost stabilite pe aceasta perioada si sunt datorate bugetului de stat potrivit legii.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a stabilit, pe perioada 30.09.2011-31.12.2011, dobanzi aferente debitului reprezentand TVA de plata, in conformitate cu prevederile art.119, 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.119

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

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)."

ART. 120

"Dobânzi

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

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Din prevederilor legale enuntate, se retine ca debitorul, pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare, datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei de plata .

Avand in vedere prevederile legale invocate in speta se retine ca persoanele fizice X datoreaza bugetului de stat dobanzile aferente TVA de plata stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care acestea nu au fost cuprinse in Decizia de esalonare la plata a obligatiilor fiscale.

Mentionam ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit dobanzile a fost emisa odata cu Decizia de esalonare la plata a obligatiilor fiscale, conform prevederilor legale.

In consecinta se va respinge contestatia formulata de catre PF X ca fiind neintemeiata, argumentele prezentate in sustinerea contestatiei de catre contestatori nefiind de natura sa modifice constatările organelor fiscale din actul administrativ fiscal contestat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.119, 120, art. si 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre X , inregistrata la D.G.F.P., impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata dobanzi.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.