

## DECIZIA NR. 5

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Brașov, în Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale prin care au fost calculate dobânzi penalități și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată de plata către bugetul statului.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 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 SC X.

I. SC X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale prin care s-au calculat dobânzi, penalități și majorări de întârziere aferente TVA menționată în declarația, motivând astfel:

Petenta susține ca referitor la sume reprezentând impozit pe profit și TVA s-a emis decizie care a fost contestată la Tribunalului Brașov.

Petenta precizează ca prin Sentința civilă Tribunalul Brașov a respins contestația iar urmarea recursului formulat Curtea de Apel Brașov a dispus admiterea recursului în parte cu privire la impozitul pe profit stabilit de către organele de inspecție fiscală și a dispus trimiterea cauzei spre rejudecare Tribunalului Brașov.

În rejudecare, petenta susține ca instanța de judecată prin sentința pronunțată de Tribunalul Brașov a admis contestația și a dispus anularea deciziei emise de organul de inspecție fiscală.

Petenta susține ca prin decizia emisă de organul de inspecție fiscală s-a stabilit un debit X din care s-a scăzut suma Y reprezentând TVA de recuperat aferent perioadei iunie 2000-31.12.2004. Organul fiscal la întocmirea deciziei mai sus menționate nu a ținut cont de TVA de recuperat.

Totodată petenta precizează ca în data de 04.03.2005 a achitat la bugetul statului suma de Z reprezentând TVA și suma de Q reprezentând impozit pe profit și susține ca organul fiscal a calculat dobânzi și penalități la debitul inițial fără a ține cont de sumele achitate.

De asemenea petenta precizează ca pe perioada calculării accesoriilor respectiv 25.11.2005-30.11.2006 societatea nu a desfășurat activitate care să conducă la concluzia că ar datora TVA pretinsă de organul fiscal.

Fata de cele prezentate mai sus petenta solicită admiterea contestației și anularea deciziei de impunere prin care s-au calculat accesoriile.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale organul fiscal a calculat dobânzi, penalități și majorări de întârziere, astfel:

-pe perioada 25.11.2005 -01.01.2006 au fost calculate dobânzi aferente debitului reprezentând TVA de plată declarată prin decontul de TVA înregistrat la A.F.P.Brașov

- pe perioada 01.01.2006-22.03.2006 au fost calculate majorari de intarziere aferente debitului reprezentand TVA de plata declarata prin decontul de TVA inregistrat la A.F.P.Brasov

- pe perioada 22.03.2006-30.11.2006 au fost calculate majorari de intarziere aferente debitului reprezentand TVA de plata declarata prin decontul de TVA inregistrat la A.F.P.Brasov

-pe perioada 25.11.2005-27.12. 2005 au fost calculate penalitati aferente TVA de plata declarata prin decontul de TVA inregistrat la A.F.P.Brasov

Accesoriile calculate prin decizia de impunere au fost stabilite potrivit prevederilor art.86 lit.c), art.115, 116, 121 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

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:

Referitor la dobânzile, penalitățile si majorari de intarziere aferente TVA de plata declarat de petenta prin Decontul de TVA din luna octombrie 2005, inregistrat la A.F.P.Brasov, precizăm:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi, penalitățile si majorari de intarziere aferente TVA de plata declarat de petenta prin Decontul de TVA din luna octombrie 2005, inregistrat la A.F.P.Brasov, calculate pe perioada 25.11.2005-30.11.2006 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în condițiile în care SC X nu a achitat in totalitate debitul reprezentand TVA de plata.**

În fapt, organul fiscal din cadrul AFP Brașov prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale a calculat dobânzi, penalitățile si majorari de intarziere aferente TVA de plata declarat de petenta prin Decontul de TVA din luna octombrie 2005, inregistrat la A.F.P.Brasov și neachitate până la 30.11.2005.

In contestatia formulata petenta sustine ca nu datoreaza bugetului de stat dobanzi, penalitati si majorari de intrziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale intracat pe perioada 25.11.2005-30.11.2006 nu a desfasurat activitate iar toate datoriile catre bugetul statului au fost achitate.

Prin Decontul de TVA din luna octombrie 2005 inregistrat la Administratia Finantelor Publice Brasov petenta a declarat ca datoreaza bugetului de stat TVA asupra caruia au fost calculate accesoriile.

In drept pentru cazul in speta sunt aplicabile prevederile art.83 alin.alin.(1) lit.a) art.80 alin.(2) și art.84 alin.alin.(4) coroborat cu prevederile pct.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

-art.83 alin.alin.(1) lit.a) art.80 alin.(2) si art.84 alin.alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala

*"ART.83*

*(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);"*

"ART. 80

(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale."

"ART.84

4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 80 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia."

-pct.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala

"107.1. 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:

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;"

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca obligatia fiscala respectiv TVA de plata a luat nastere urmare a depunerii la Administratia Finantelor Publice Brasov a Decontului de TVA pe luna octombrie, decont intocmit si semnat de catre petenta care reprezinta totodata titlu de creanta.

Din decontul depus la organul fiscal si anexat in copie la dosarul cauzei, rezulta in mod clar ca TVA de plata in perioada de raportare inscrisa de petenta la rubrica 21 este in suma A, TVA care se regaseste inscrisa si la rubrica 23 "TVA de plata cumulat" precum si la rubrica 26 "Soldul TVA de plata la sfarsitul perioadei de raportare".

Totodata se observa ca exista neconcordanța între TVA de plata declarata de petenta prin Decontul de TVA din luna octombrie mai sus amintit si contul 4423 "TVA de plata" din balanta de verificare la 31 octombrie 2005, anexata in copie la dosarul cauzei de catre petenta cu adresa, urmare a adresei noastre.

Fata de aceasta situatie petenta nu anexeaza la dosarul cauzei documente din care sa rezulte ca a remediat aceasta neconcordanța sau ce reprezinta aceasta diferenta.

De asemenea, petenta nu prezinta la dosarul cauzei un document din care sa rezulte ca TVA de plata declarata prin decontul de TVA din luna octombrie 2005 a fost achitata la bugetul statului.

Din "Situatia privind evidenta pe platitor" rezulta ca la data de 25.11.2005 petenta avea achitat in plus TVA, avea de recuperat TVA iar TVA de plata conform decontului depus de petenta este in suma a. Astfel a rezultat de plata o diferenta de TVA in suma X.

La data de 22.03.2006 a achitat suma cu titlu de TVA astfel ca la data de 31.11.2006 petenta figureaza in evidentele fiscale cu TVA de plata in suma P.

Asupra TVA de plata organul fiscal a calculat dobanzi, penalitati si majorari de intarziere, astfel:

-pe perioada 25.11.2005 -01.01.2006 au fost calculate dobanzi aferente debitului X reprezentand diferenta TVA de plata declarata prin decontul de TVA inregistrat la A.F.P.Brasov

-pe perioada 25.11.2005-27.12. 2005 au fost calculate penalitati aferente diferentei de TVA de plata in suma X declarata prin decontul de TVA inregistrat la A.F.P.Brasov

- pe perioada 01.01.2006-22.03.2006 au fost calculate majorari de intarziere aferente debitului in suma X reprezentand diferenta TVA de plata declarata prin decontul de TVA inregistrat la A.F.P.Brasov

- pe perioada 22.03.2006-30.11.2006 au fost calculate majorari de intarziere aferente debitului in suma P reprezentand diferenta TVA de plata declarata prin decontul de TVA inregistrat la A.F.P.Brasov

Pentru cazul în speță, pe perioada 25.11.2005 -31.12.2005 sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) coroborat cu prevederile art.115 alin.(1) și art.116 alin.(1), art.121 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."*

-art.121 alin.(1) 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."*

Dobânzile aferente sumei X reprezentând diferenta TVA de plata au fost calculate potrivit art.1 din H.G. nr. 67/ 29 ianuarie 2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată, și anume:

*"Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe și alte contribuții, precum și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată este de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere sau zi calendaristică, după caz."*

Majorarile de intarziere au fost calculate potrivit prevederilor art.115 alin.(1) si alin.(5) din Legea nr.210/2005 pentru aprobarea O.G.nr.20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizează:

*"(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.*

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

Organul fiscal din cadrul A.F.P. Brasov a calculat in mod legal dobânzi, penalități si majorari de intarziere aferente TVA declarata de petenta prin Decontul de TVA din luna octombrie 2005, inregistrat la A.F.P. Brasov din care a achitat partial TVA.

"Situatia eronata" de care se prevaleaza petenta in contestatia formulata i se datoreaza culpei exclusive a cesteia intrucat a semnat pe proprie raspundere decontul de TVA prin care s-a stabilit obligatia de plata a TVA, obligatie care neplatita in termenul legal este generatoare de dobanzi si penalitati.

Astfel, accesoriile contestate de catre petenta au fost stabilite in mod legal si calculate de la data scadentei debitului respectiv 25.11.2005 si pana la data de 30.11.2006, luand in considerare platile efectuate de petenta si TVA de rambursat existenta in sold in perioada mai sus amintita.

Depunerea in sustinerea contestatiei, prin adresa a copiei facturilor de vanzare din luna octombrie 2005, a registrului jurnal si a balantei de verificare din luna octombrie 2005 nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat petenta a depus la Administratia Finantelor Publice Brasov, pe proprie raspundere, Decontul de TVA aferent lunii octombrie din care rezulta TVA de plata. Decontul de TVA cuprinde pe coloana de regularizari TVA colectata si TVA deductibila, sume aferente perioadei anterioare.

Petenta sustine ca in luna octombrie 2005 nu a inregistrat TVA datorata la nivelul sumei evidentiata de organul fiscal insa nu precizeaza componenta sumei reprezentand TVA colectata si a sumei reprezentand TVA deductibila, evidentiata la randul 3 respectiv 11 "Regularizari" din decontul de TVA din luna octombrie 2005 intocmit si depus pe proprie raspundere la A.F.P. Brasov.

In drept, in instructiunile pentru completarea formularului "Decont de taxa pe valoarea adaugata" din OMF nr.256/2004 pentru aprobarea modelului si continutului formularului "Decont de taxa pe valoarea adaugata", se precizeaza:

*" La rândul 3 - se evidențiază sumele rezultate din corectarea datelor de la rd. 1 și/sau rd. 2 din deconturile anterioare;*

*La rândul 11 - se evidențiază sumele rezultate din corectarea datelor din rândul 10 din deconturile anterioare depuse la organele fiscale."*

Având în vedere prevederile legale si faptul ca accesoriile stabilite de organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale sunt aferente unui debit declarat de contribuabil prin Decontul de TVA din luna octombrie 2005, completat si semnat de catre acesta pe proprie raspundere si care reprezinta titlu de creanta, urmeaza a se respinge contestatia petentei ca neintemeiata.

2.Referitor la solicitarea petentei de a anula raportul de inspectie fiscala incheiat de Directia Controlului Fiscal, precizam:

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov este daca se poate pronunța asupra anularii raportul de inspectie fiscala incheiat de Directia Controlului Fiscal în condițiile în care acest act a facut obiectul altei contestatii formulata de petenta si solutionata pe fond.**

Sustinerile contestatoarei referitoare la raportul de inspectie fiscala exced cadrul prevazut de actul administrativ fiscal contestat raportat atat la starea de fapt dedusa judecatii cat si la temeiul de drept aplicabil spetei.

Motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei sunt straine de natura pricinii, contestatia se afla in eroare facand referire la raportul de inspectie fiscala care a facut obiectul altei judecati.

Precizam ca, impotriva raportului de inspectie fiscala mai sus mentionat petenta a formulat contestatie pe care a depus-o la Directia Generala a Finantelor Publice Brasov si care a fost solutionata pe fond prin Decizie.

In drept sunt aplicabile prevederile art.176 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizeaza:

*(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*b) obiectul contestației;*

*(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*

Astfel, solicitarea petentei de a anula raportul de inspectie fiscala a ramas fara obiect intrucat acesta a facut obiectul altei contestatii dupa cum am precizat mai sus si dupa cum mentioneaza si petenta in contestatia formulata.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.115 alin.(1) si alin.(5) din Legea nr.210/2005 pentru aprobarea O.G.nr.20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.80, 83, 84, 109, 115, 116 , 120, 121, 176 și 186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

#### DECIDE

1.Respingerea contestatiei formulata de SC X inregistrata la D.G.F.P.Brasov, pentru suma reprezentand accesorii aferente TVA de plata, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

2. Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect referitoare la capatul de cerere privind anulara raportul de inspectie fiscala.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Braşov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.