

DECIZIA NR.59 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulată de SC X SA, cu sediul în Deva, b-dul ..., ..., etaj...., județul Hunedoara, împotriva Deciziei nr.1426/22.02.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice contribuabili mijlocii și care vizează suma totală de ...lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea susține faptul că, sumele cuprinse în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nu sunt reale, întrucât pentru societate au fost calculate deja o dată accesorii pentru perioada ...2005 –2007 prin decizia nr.../....2007 și pentru care s-au emis titluri executorii și care au fost achitate cu ordine de plată din data de ...2007.

Mai mult, ulterior deciziei din ... 2007, conform adresei nr..../...2007 s-a solicitat compensarea unor sume plătite în plus, solicitare care a fost aprobată emițându-se în acest sens nota nr..../.....2007 privind compensarea obligațiilor fiscale.

Astfel, la momentul transferului societății la contribuabili mijlocii, fișa sintetică a plătitorului a fost regaltă de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva și care cuprinde accesoriile calculate până la data de2007.

Concluzionând, contestatoarea susține că în toată această perioadă, s-au depus declarațiile fiscale care constituie baze pentru deciziile de impunere și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii și nu a fost înștiințată în niciun moment asupra sumelor cuprinse în decizia contestată.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice contribuabili mijlocii, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a dobânzilor și penalităților de întârziere datorate pentru debitele neachitate, consemnând următoarele:

Din Decizia de accesorii nr..../....2007 în sumă totală de ... lei, în fișa pe plătitor preluată de la AFP Deva sunt înregistrate doar accesorii în sumă de ...lei. Accesorii în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată nu sunt înregistrate în fișa pe plătitor predată la noul organ fiscal.

La data de2007, AFP Deva a predat fișa pe plătitor a societății cu accesorii neinstitute în sumă totală de ...lei (evidențiate în coloanele 8 și 9) pentru debitele achitate anterior din TVA, inclusiv pentru debitele cu scadența din2007 neachitate: Ila TVA – ... lei și la alte impozite – ... lei, rezultând în total accesorii neinstitute în sumă de ... lei.

III. Având în vedere contestația formulată, motivele invocate de petiționară și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei majorări și penalități de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligației fiscale întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă SC X SA din Deva datorează bugetului de stat suma de ...lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care, debitele generatoare de accesorii au fost supuse unei verificări fiscale anterioare și asupra cărora s-au efectuat corecțiile fiscale de către organul fiscal împreună cu contribuabilul, respectiv s-a procedat la verificarea stingerii obligațiilor fiscale.

In fapt, Administrația finanțelor publice a municipiului Deva, în temeiul art.86 lit.c și art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, au procedat la calcularea prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor și penalităților de întârziere datorate pentru debitele neachitate, emițând în acest sens, DECIZIA referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../....2007 și FIȘA SINTETICĂ TOTALĂ editată la ...2007 cu o obligație de plată neachitată în sumă de ... lei.

Potrivit FIȘEI SINTETICE TOTALE editată la2007, depusă în copie la dosarul contestației, aceasta cuprinde corecțiile efectuate de către organul fiscal la prezentarea contribuabilului.

Ca urmare a punctajului efectuat cu organul fiscal, ulterior la data de2007 se emite de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii FIȘA SINTETICĂ TOTALĂ cu o obligație de plată neachitată în sumă de ... lei din care accesoriile sunt în sumă de ... lei.

Pentru obligația de plată neachitată în sumă de ... lei, la data de ...2007 se emite de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii TITLU EXECUTORIU.

La data de2007, obligația de plată se achită de către contribuabil cu ordinele de plată nr... –,... și prin NOTA privind compensarea obligațiilor fiscale nr..../....2007.

Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor și penalităților de întârziere datorate pentru debitele neachitate, emițând în acest sens, DECIZIA referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../....2008 în sumă de ... lei, pe motiv că *“AFP Deva a predat fișa pe plătitor a societății cu accesorii neinstituite (evidențiate în coloanele 8 și 9) pentru debitele achitate anterior din TVA în sumă totală de ...lei la data predării fișei (...2007) inclusiv pentru debitele cu scadența din2007 neachitate: la TVA – ... lei și la alte impozite – ...lei, în total ... lei accesorii neinstituite.”*

Prin contestație, petenta susține că *“în toată această perioadă, s-au depus declarațiile fiscale care constituie baze pentru deciziile de impunere și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii și nu a fost înștiințată în niciun moment asupra sumelor cuprinse în decizia contestată.”*

Potrivit prevederilor legale se reține că agenții economici datorează bugetului de stat majorări și penalități de întârziere **“pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”**, obligații de plată accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate.

De asemenea se mai reține că obligațiile de plată accesorii constând în majorări și penalități de întârziere se calculează **pentru sume datorate și neachitate la scadență**, ori în speța supusă prezentei analize, la data transferului societății comerciale de la contribuabili mici la contribuabili mijlocii, se constată că organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Deva împreună cu agentul economic au procedat la reglarea fișei sintetice a plătitorului emisă la ... 2007, fapt ce nu se reflectă însă în emiterea ulterioară a fișei sintetice a plătitorului la mai 2007, respectiv **nu au clarificat complet și clar situația de fapt a contestatarii.**

Mai mult, la data soluționării prezentei contestații există două titluri de creanță privind accesoriile pentru aceeași categorie de impozit, în același quantum și perioadă de calcul.

De asemenea, cu titlu de exemplu, se arată faptul că, potrivit DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2008 și în cadrul acesteia Decizia nr...., s-au calculat pentru **perioada2005 –2005** majorări și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin Decont 300 nr....din data de2005 în sumă de ... lei, **în condițiile în care**, prin Raportul de inspecție fiscală nr..../....2005 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..../..../....2005 de către Activitatea de control financiar fiscal, s-au calculat pentru **perioada2005 –2005** majorări și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, reprezentând TVA înregistrată în luna ... 2004 cu termen de plată la2005 și achitată cu ordinul de plată nr..../....2005.

In drept, sunt aplicabile prevederile CAP.2 **Principii generale de conduită în administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora se stipulează:

Art.5 "Aplicarea unitara a legislatiei

*Organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul Romaniei, **urmarind stabilirea corecta a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat.**"*

Art.6 "Exercitarea dreptului de apreciere

*Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, **relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.**"*

Norme metodologice:

*6.1. "In aprecierea unei situatii fiscale asupra careia urmeaza a lua o decizie, organul fiscal va determina starile de fapt relevante din punct de vedere fiscal **prin utilizarea mijloacelor de proba prevazute de lege.**"*

Art.7 "Rolul activ

*...(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, **sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz...**"*

Astfel, potrivit prevederilor legale sus citate și a celor reținute, organul fiscal trebuia să depună toate diligențele pentru **determinarea corectă a situației fiscale** a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și limitele prevăzute de lege.

Prin urmare, ținând cont de cele precizate mai sus, precum și de faptul că din actele aflate în dosarul cauzei nu rezultă cu certitudine baza de impunere asupra căroră au fost calculate accesoriile, Biroul de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța asupra cuantumului majorărilor și a penalităților de virat la bugetul de stat, astfel că se aplică prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

Pe cale de consecință, se impune desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată, urmând a se reface controlul și a se emite un nou act administrativ fiscal, în condițiile prevăzute de lege.

Controlul va viza strict aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute anterior.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2008 pentru suma de ...lei reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în vederea refacerii controlului pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute mai sus.