



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din2009

privind modul de solutionare a contestatiei formulata de SC M SRL Rm. Vâlcea înregistrată la Direcția Generala a Finantelor Publice a judetului Vâlcea sub nr..... din2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea cu adresa nr. /2009, asupra contestației formulate de **SC M SRL** înregistrată la aceasta sub numărul ... din2009, iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub **nr. din2009.**

Contestația are ca obiect suma de ... **lei** stabilită prin Decizia nr. .. din2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicată la data de**2009**, 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 sub **nr. ... din2009** pentru suma de.... **lei** .

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 nr. ... din2009, pentru următoarele considerente :

1. Cu privire la majorarea de întârziere aferenta impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei.

Petenta arată că prin art. 1 din Decizia nr. .../ ...2006 a DGFP Vâlcea se desființează pct. 2.1.1 și 2.1.2 din decizia de impunere nr. .../ ...2006 și cap. II din Raportul de inspecție fiscală nr. .../ ...2006 privind impozitul pe venitul microîntreprinderilor în sumă de ... lei, dobânzi și penalități de ... lei.

Petenta susține că DGFP Vâlcea nu a mai efectuat o altă verificare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru a stabili debite suplimentare, astfel că debitul în sumă de ... lei nu este datorat.

Petenta arată că a achitat în plus cu titlu de impozit pe veniturile microîntreprinderilor suma de ... lei, detaliind pe sume și documente de plată viramentele efectuate în contul acestei surse.

2. Cu privire la majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei.

Petenta arată că prin art. 4 din Decizia nr. ... 29.08.2006, DGFP Vâlcea a dispus anularea măsurilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la 15.06.2006 privind suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități aferente debitelor din evidența fiscală a SC M SRL.

Petenta susține că dobânzile și penalitățile de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei au fost calculate la debitele suplimentare TVA stabilite de organele de control fiscal prin procesul verbal nr. .../ ...2006 pentru bunuri considerate lipsă, care ulterior s-a constatat că există faptic în patrimoniul SC M. SRL în urma verificărilor efectuate în luna februarie 2008 de organele de control fiscal din cadrul DGFP Vâlcea - AFP Rm. Vâlcea.

3. Cu privire la majorarea de intirziere aferenta CAS angajator în sumă de .. lei, CAS asigurați în sumă de ... lei și CASS asigurați în sumă de... lei.

Petenta arată că SC M. SRL nu datorează aceste sume întrucât a achitat debitele stabilite prin decizia nr. .../ ...2006 în sumă totală de ... lei reprezentând CAS angajator, CAS asigurați și CASS asigurați, cu chitanța nr. .. suma de .. lei, cu chitanța nr. .../ ...2006 suma de ... cu chitanța nr. ...05.2007 suma de ... lei, cu chitanța nr. .../ 06.12.2007 suma de ... lei.

Petenta arată că obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. .../ ...2009 sunt cuprinse și în titlu executoriu nr. .../ ...2009 pentru care s-a făcut contestație la Judecătoria Rm. Vâlcea.

Petenta arată că prin Sentința civilă nr. .../ ...2009 pronunțată de Judecătoria Rm. Vâlcea s-a constatat că actele de executare emise de AFP Rm. Vâlcea în baza Deciziei nr. .../ 21.06.2006 sunt nelegale și netemeinice, instanța hotărând anularea formelor și actelor de executare emise de AFP Rm. Vâlcea în dosarul fiscal M.517.

În consecință, SC M SRL susține că nu datorează AFP Rm. Vâlcea obligațiile fiscale cuprinse în Decizia nr. .../ ...2009.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele:

SCM SRL are sediul în Rm.Vâlcea, str. C., nr. ..., bloc .., scara ..., ap. . și are Cod de înregistrare fiscală ...

Prin Decizia nr. ... din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă AFP Rm.Vâlcea și comunicată petentei la data de ...2009, au fost calculate majorari 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.

1) În fapt, la data de ...2007, 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 de 29.07.2009, existentă în copie la dosarul cauzei, în perioada 05.03.2007 - 31.03.2009, SC M SRL a efectuat plăți în sumă totală de ... lei (.. lei + .. lei + ... lei + lei + lei), distribuite în contul obligației fiscale stabilite la sursa impozitului pe venitul microîntreprinderilor, astfel :

- suma de ... lei, achitată cu chitanța nr. ... 20.07.2007, care a fost distribuită din totalul sumei achitată de lei;
- suma de ... lei achitată cu chitanța nr. .../ 20.07.2007;
- suma de lei achitată cu chitanța nr. ..2007;
- suma de .. lei achitată cu chitanța nr. .../ 07.12.2007;
- suma de .. lei cu documentul de plată nr.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de **.... lei** rămasă neachitată (.. - ...), au fost calculate prin Decizia nr.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei 01.04.2009 - 03.07.2009 (93 zile), astfel :

$$\text{..... lei} \times 0,1\% \times 93 \text{ zile} = \text{.... lei}$$

2.) La data de 21.06.2006, urmare operării în evidența fiscală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... 21.06.2006, 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 data 20.07.2006.

Conform fișei analitice editată la data de2009, existentă în copie la dosarul cauzei, în perioada 20.07.2006 - 25.01.2008, SC M SRL a înregistrat prin deconturile de TVA depuse la organul fiscal taxă pe valoare adăugată de recuperat (... lei) și a efectuat plăți în contul taxei pe valoare adăugată (... lei), rezultând astfel plata în sumă totală de ... **lei (... +)**.

În data de2008, petenta a depus decontul de taxa pe valoare adăugată aferent trimestrului III al anului 2008, înregistrat la AFP Rm. Vâlcea sub nr. .../ 18.07.2008, 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. .../ 08.07.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate **majorari de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei 01.04.2009 - 03.07.2009 (93 zile) , astfel :

... lei x 0,1% x 93 zile = ... lei

În data de ...2008, contribuabilul a depus decontul de TVA aferent trimestrului I al anului 2008, înregistrat la AFP Rm. Vâlcea sub nr.2008, prin care a declarat TVA de plată pentru perioada de raportare în sumă de ... lei în contul căreia contribuabilul nu a efectuat nici o plată .

Astfel , pentru obligația de plată în sumă de ... lei rămasă neachitată, prin Decizia nr.07.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate **majorari de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei 01.04.2009 - 03.07.2009 (93 zile) , astfel :

... lei x 0,1% x 93 zile = lei

În atare situație, prin Decizia nr./ 08.07.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate în sarcina SC M SRL Rm. Vâlcea pentru plata cu întârziere a taxei pe valoare adăugată datorată, **majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei + lei).**

3) De asemenea, la data de 21.06.2006, 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 data 20.07.2006.**

Conform fișei analitice editată la data de2009, existentă în copie la dosarul cauzei, în perioada 20.07.2006 - 31.03.2009, 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./ 08.07.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate, **majorari de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei 01.04.2009 - 03.07.2009 (93 zile) , astfel :

... lei x 0,1% x 93 zile = lei

Prin aceeași Decizie de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../ 21.06.2006, la data de 21.06.2006, 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 data 20.07.2006.**

Conform fișei analitice editată la data de 29.07.2009, existentă în copie la dosarul cauzei, SC M SRL a efectuat plăți în contul contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, în perioada 20.07.2006 - 31.03.2009, 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. .../ 08.07.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii,

majorari de întârziere în suma de ... lei aferente perioadei 01.04.2009 - 03.07.2009 (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 de 21.06.2006** , prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../ 21.06.2006, al cărei termen scadent era la data 20.07.2006.

Conform fișei analitice editată la data de 29.07.2009, existentă în copie la dosarul cauzei, în perioada 20.07.2006 - 31.03.2009, 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. .../ 08.07.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate **majorari de întârziere în suma de ... lei aferente perioadei 01.04.2009 - 03.07.2009 (93 zile) .**

În concluzie, Prin Decizia nr. ... din 08.07.2009 emisă de AFP Rm.Vâlcea, comunicată contribuabilului la data de 14.07.2009, au fost calculate majorări de întârziere în **sumă totală de lei**, din care : aferente **impozitului pe venitul microîntreprinderilor** în suma de ... lei, aferente **TVA** în suma de ... lei (... lei +... lei), aferente **CAS angajator** în sumă de ... lei, aferente **CAS asigurați** în sumă de .. lei și **CASS asigurați** în sumă de lei.

Împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii SC M SRL a formulat contestație pe motivul că obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr.../ 08.07.2009 sunt cuprinse și în titlu executoriu nr. .../ 08.05.2009 pentru care s-a făcut contestație la Judecătoria Rm. Vâlcea.

Petenta arată că prin Sentința civilă nr. .../2009 pronunțată de Judecătoria Rm. Vâlcea s-a constatat că actele de executare emise de AFP Rm. Vâlcea în baza Deciziei nr. .../2006 sunt nelegale și netemeinice, instanța hotărând anularea formelor și actelor de executare emise de AFP Rm. Vâlcea în dosarul fiscal M.517.

În consecință, SC M SRL susține că nu datorează AFP Rm. Vâlcea obligațiile fiscale cuprinse în Decizia nr. .../2009.

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 majorari 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 ramasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de catre cumpărător ;

b) pentru impozitele, taxele si contribuțiile debitorului declarat insolvabil, pâna la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolvabilitatii, inclusiv.

(3) Modul de calcul al majorărilor de întârziere aferente sumelor reprezentând eventuale diferente între impozitul pe profit platit la data de 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere si impozitul pe profit datorat conform declaratiei de impunere întocmite pe baza situatiei financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.[...]

(5) Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si 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 prevazut de lege, aceștia datorează **totodata si majorari de întârziere, al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadența obligației de plată constând in 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 neântemeiată.

Faptul că pe actul administrativ fiscal în cauză apare înscris la fiecare poziție "Suma accesorii" care în funcție de perioadă are titulaturi diferite prevazute de norma fiscala, nu o exonerează pe petentă de la plata acestuia, pentru că indiferent cum ar fi numit si redenumit, acesta este prevazut de legea fiscală fiind legal datorat potrivit **principiului de drept "accessorium sequitur principale "**.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, ulterior emiterii Deciziei nr.../ ...2006 prin care DGFP Vâlcea a dispus la art. 1 desființarea pct. 2.1.1 și 2.1.2 din decizia de impunere nr. ./ ...2006 și a cap. II din raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii acestia, DGFP Vâlcea nu a mai efectuat o altă verificare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru a se stabili debite suplimentare, astfel încât debitul în sumă de 387 lei nu este datorat de societate, aceasta nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele considerente :

- Prin Decizia de solutionare nr.../ ...2006 emisă de Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, urmare soluționării contestației formulată de SC M. SRL Rm. Vâlcea, împotriva actelor administrative fiscale invocate de societatea contestatoare, s-a dispus reverificarea aceluiași tip de impozit, respectiv impozit pe veniturile microîntreprinderilor, și aceeași perioadă pentru contribuabilul în cauză;

- La data de2006, în urma reverificării efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP Vâlcea, a fost emisă Decizia de impunere nr. .../2006 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată prin care au fost stabilite în sarcina SC M SRL Rm. Vâlcea obligații fiscale de plată reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei, din care : debit ... lei și majorări de întârziere în sumă de .. lei.

Asadar, prin punerea in executare a solutiei pronuntate prin Decizia nr.2006, organele de inspectie fiscala au procedat la reanalizarea impozitului pe venituri microintreprinderi, stabilind prin Decizia de impunere nr..../ ...2006 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată in contul acestei surse o obligatie de plata in suma de ... lei din care ... lei impozit pe venituri microintreprinderi si lei majorari aferente.

Funcție de platile efectuate de petenta in contul acestui impozit, asa cum s-a analizat anterior, pentru obligatia de plata ramasa neachitata organele fiscale de impunere au calculat majorari de intirziere, care potrivit considerentelor retinute anterior sunt legal datorate de petenta.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia obligațiile fiscale stabilite prin Decizia nr. ../ ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, care face obiectul contestației, sunt cuprinse și în titlul executoriu nr. ../ 08.05.2009 împotriva căreia SC M SRL a formulat contestație la Judecătoria Rm. Vâlcea, care s-a pronunțat prin anularea formelor și actelor de executare emise de AFP Rm. Vâlcea în dosarul fiscal M 517, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât :

Calcularea de accesorii pentru creanțele fiscale datorate de contribuabili și neachitate la termenele scadente prevăzute de lege, face parte din acțiunile de colectare si administrare a organelor fiscale, care au ca scop **stingerea acestora** asa cum apare definită în TITLUL VIII "Colectarea creanțelor fiscale", art.110 din OG 92/2003 rep la data de 31.07.2007, care precizează :

" (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care 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;[...]"

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 si finanțelor, [...]"

Art. 85 referitor la *Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat* , precizează la alin. (1) litera b) : "Impozitele, taxele,

contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel : **prin decizie** emisă de organul fiscal, [...] “

Art. 86 alin. (6) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, precizează : "Decizia de impunere și **decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie înștiințări de plată, de** la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

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

Din coroborarea textelor de lege prezentate mai sus, 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.

Totodată, din actele normative precizate anterior se reține că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii și decizia de impunere constituie înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

Se reține, deasemenea că 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, în accepțiunea codului de procedura fiscala acestea fiind acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere.*

În concluzie, având în vedere susținerea petentei, prevederile legale incidente și motivațiile prezentate, se reține că, obligațiile fiscale stabilite în sarcina contribuabilului prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ...2009, nu sunt "aceleași care sunt înscrise în titlul executoriu nr. ./2009", măsura de emitere a deciziei de calcul a accesoriilor nefiind o măsură de *Stingere a creanțelor fiscale prin executare silită* , așa cum apare definită la Cap. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. la 31.07.2007.

Deasemenea, așa cum s-a precizat anterior, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie înștiințare de plată de la data comunicării acesteia, în condițiile în care se stabilesc sume de plată, urmând ca în cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, în vederea stingerii acestora, organele fiscale să procedeze la acțiuni de executare silită .

Așa încât, actele de executare silită pentru care instanța de judecată s-a pronunțat prin sentința invocată de petentă nu fac obiectul cauzei dedusă judecății, prin actul administrativ contestat fiind individualizate și stabilite în sarcina contribuabilului cu titlu de înștiințare, doar accesorii pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale înregistrate.

Mai mult decât atât, prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele de impunere emitente ale actului administrativ în cauză precizează relativ la sentința civilă invocată de petentă, următoarele : "Sentința civilă nr. ./ . în dosarul nr. ./ / 288/ 2008, anexată de către contestatoare, nu este irevocabilă, serviciul juridic formulând recurs."

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

conestației rețin ca neîntemeiată contestația formulată de SC M SRL Rm. Vâlcea prin reprezentantul său, urmând ca asupra acesteia sa se pronunte in consecinta.

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.