

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. xxx din xxx 2014**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. "xxx" S.A. din xxx, jud. xxx**

Cu adresa nr. xxx/26.09.2013, înregistrată la **Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Ploiesti** sub nr. xxx/30.09.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxx** a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. xxx S.A.** din xxx, **jud. xxx**, împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. xxx*, act emis de reprezentanți ai Serviciului evidenta pe platitor persoane juridice.

Decizia de impunere nr. xxx/12.08.2013 a avut la bază măsurile stabilite de organele de soluționare a contestațiilor aparținând D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. prin Decizia nr. xxx/10.07.2013.

S.C. "xxx" S.A. are domiciliul fiscal în mun. xxx, xxx, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. xxx și are codul de înregistrare fiscală nr. xxx.

**Obiectul contestației** îl constituie suma de **xxx lei** reprezentând dobânzi aferente TVA de plată.

Contestația a fost depusă în **termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de 22.08.2013, iar contestația a fost înregistrată sub nr. xxx/20.09.2013.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:**

*"[...]În fapt, din Decizia nr. xxx/10.12.2012 contestată și soluționată parțial pe calea administrativă de atac, debitul reprezentând TVA a fost diminuat la xxx lei. În mod corect de această dată, organele fiscale au înțeles să-l considere scadent la data de 05.01.2013, motiv pentru care după compensarea cu soldul negativ al TVA de xxx lei și obligațiile de natura TVA declarate și scadente la data de 21.12.2012 a rezultat un debit corectat reprezentând TVA de xxx lei. Pentru această datorie au fost calculate dobânzi de xxx lei de la scadența obligației și până la suspendarea actului administrativ fiscal care le-a generat, respectiv 15 zile.*

*Cu toate acestea, dobânzile sunt calculate pentru un debit de xxx lei, corectat prin compensare cu creanțele și datorile de aceeași natură ale subscrișei, la xxx lei care în prezent este contestat în instanță.*

*Fata de procedura instituită de Codul de procedură fiscală, raportat la modalitatea de contestare a creanțelor principale și de împrejurarea cu atât Decizia nr. xxx/2012 cât și Decizia nr. xxx/2013 prin care s-a stabilit/mentinut creanța principală de xxx lei sunt contestate la Curtea de Apel xxx în dosarul xxx/2013, va invederam ca motivele de contestare a creanțelor fiscale accesorii (dobânzi în suma de xxx lei), sunt cele menționate în Contestația înregistrată la DGFP xxx sub nr. xxx/17.12.2012 și în acțiunea depusă în instanță anularea parțială/totală a creanțelor principale, atragând în mod automat anularea parțială/totală a creanțelor accesorii, indiferent de actul administrativ prin care au fost individualizate în baza principiului de drept „Accesorium sequitur principale”[...].”*

**II. Prin Referatul nr. xxx/26.09.2013 privind propunerile de soluționare a contestației formulate de S.C. xxx S.A., reprezentanții Serviciului evidenta pe platitori din cadrul AJFP xxx au menționat următoarele:**

*"[...] În urma controlului fiscal efectuat de AIF xxx s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr xxx/06.12.2012 confirmată de contribuabil în data de 10.12.2012 (termen de plată 05.01.2013) înregistrându-se în evidenta fiscală următoarele obligații de plată pentru impozitele pentru care contribuabilul formulează contestația nr. xxx/20.09.2013:*

TVA	xxx lei
Dobânzi	xxx lei

Penalitati xxx lei  
Total xxx lei

Decizia de impunere nr. xxx/06.12.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. xxx/12.2012, a fost contestată de către contribuabil, fiind emisă Decizia nr. xxx/10.07.2013 privind soluționarea contestației depuse de S.C xxx S.A de către Direcția Generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F prin care se decide (referitor la impozitul TVA și Dobânda și penalitate TVA- ce fac obiectul prezentei contestații):

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C xxx S. A, împotriva Deciziei de impunere nr xxx/06.12.2012 pentru suma de xxx lei reprezentând taxa pe valoare adăugată.

2. Admiterea contestației formulată de S.C. xxx S.A, împotriva Deciziei de impunere xxx nr. xxx/06.12.2012 pentru suma de xxx lei reprezentând taxa pe valoare adăugată.

3. Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr xxx/06.12.2012 emisă de D.G.F.P xxx pentru suma totală de xxx lei, reprezentând:

- xxx lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată;

- xxx lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.

în vederea recalculării acestora în funcție de soluțiile dispuse prin Decizia nr. xxx/10.07.2013 de către organele de inspecție fiscală, prin reverificarea aceleiași perioade și aceluiași tip de impozit ținând cont de prevederile legale aplicabile în speța precum și de cele precizate.

Decizia nr. xxx/10.07.2013 privind soluționarea contestației depuse de S.C xxx S.A emisă de către Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F ne-a fost înaintată de către organul fiscal emitent al actului fiscal atacat, respectiv de către serviciul de inspecție fiscală nr 1 din cadrul DGFP xxx, cu adresa de înaintare nr. xxx/31.07.2013 în data de 01.08.2013. La momentul primirii acesteia, Decizia de impunere nr. xxx/06.12.2012 era suspendată la executare în evidența fiscală (subsistemul SASE) urmare Sentinței civile nr. xxx/22.01.2013 prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ fiscal, începând cu data de 22.01.2013.

Pana la data punerii în aplicare în evidența pe plătitor (08.08.2013) a Deciziei nr. xxx/10.07.2013 privind soluționarea contestației, pentru debitul stabilit suplimentar de plata la TVA rămas nestins (xxx lei), A.F.P Contribuabili Mijlocii a emis două decizii de calcul accesorii xxx/28.12.2012 și xxx/10.04.2013, obligații fiscale accesorii calculate până la data suspendării, respectiv 22.01.2013.

Serviciul Evidența pe plătitori din cadrul Colectare Contribuabili Mijlocii xxx a procedat la:

- corectarea evidenței fiscale prin punerea în executare a Deciziei nr. xxx/10.07.2013 privind soluționarea contestației depuse de S.C xxx S.A emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F, în data de 08.08.2013 prin întocmirea borderourilor de debitare/scădere în evidența pe plătitori pentru sumele câștigate/respinse din Decizia de soluționare contestații nr. xxx/10.07.2013.

- anularea obligațiilor fiscale accesorii calculate prin deciziile de calcul accesorii nr. xxx/28.12.2012 și xxx/12.08.2013 și recalcularea acestora pentru suma rămasă de plata (xxx lei) în urma refacerii evidenței fiscale prin aplicarea procedurii de simulare la impozitul TVA de plata, pentru perioada cuprinsă între termenul de plata al deciziei de impunere (05.01.2013) și data suspendării executării actului administrativ dispusă prin Sentința civilă xxx/22.01.2013 (22.01.2013) prin emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. xxx/12.08.2013 în suma de xxx lei;

În drept, s-au aplicat prevederile:

- Ordinului 2144/2008, Cap. II.2.2, pct. B5 - Analiza creanțelor fiscale stabilite prin acte administrativ fiscale pentru care s-a dispus desființarea totală/parțială a acestora ținând cont și de Cap. II.7.2. Activități (privind subsistemul SASE), datorită faptului decizia de impunere xxx/06.12.2012 este suspendată prin Sentința civilă nr. xxx/22.01.2013 prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ fiscal începând cu data de 22.01.2013;

- Art. 47 "Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale" din OG92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Facem cunoscut faptul ca:

- la data efectuării corecțiilor în evidența pe plătitori precum și la data prezentei nu deținem informații despre încetarea suspendării actului administrativ fiscal (Decizia de impunere xxx/06.12.2012) astfel ca, suma rămasă la impozitul TVA de plata în urma efectuării corecțiilor - xxx lei, rămâne suspendată la executare până la momentul comunicării de către biroul juridic a datei de la care a încetat/urmează să înceteze suspendarea executării actului administrativ fiscal -Decizia de impunere xxx/06.12.2012.

Potrivit prevederilor Cap. II .7.2 Activități din Ordinul 2144/2008, pentru creanțele stabilite prin actul administrativ fiscal suspendat nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act. Obligații fiscale accesorii se pot calcula până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală, iar deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii vor fi comunicate debitorului, potrivit legii, motiv pentru care A.J.F.P xxx - Colectare Contribuabili Mijlocii a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. xxx/12.08.2013 în suma de xxx lei reprezentând dobânda calculată pentru debitul rămas nestins (xxx lei) de la data de 05.01.2013 până la data de 22.01.2013, data suspendării actului administrativ fiscal respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata nr xxx/06.12.2012.

Mențiune: calculul obligațiilor fiscale accesorii pentru debitul rămas nestins în evidența pe plătitor în urma punerii în executare a Decizie de soluționare contestații nr. xxx/10.07.2013 (xxx lei) s-a făcut de la data de

07.01.2013 si pana la 22.01.2013 (data suspendării) având in vedere faptul ca termenul de plata, respectiv 05.01.2013 s-a împlinit într-o zi nelucratoare.

## II. Propuneri(...)

1. Decizia nr. xxx/10.07.2013 privind soluționarea contestației poate fi atacata la Curtea de Apel xxx in termen de sase luni de la data comunicării, motiv pentru care in conformitate cu prevederile legale:

a) nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act. Obligatii fiscale accesorii se pot calcula pana la data admiterii cere// de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principala.

b) in cazul in care ulterior suspendării executării, actul administrativ fiscal a fost menținut total sau parțial prin hotărâre judecătorească irevocabilă, se calculează (retroactiv) obligații fiscale accesorii aferente debitului principal total sau parțial, după termenul de scadenta, inclusiv pe perioada in care a fost suspendată executarea actului in cauza, iar deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii urmează a fi comunicate debitorului după data încetării suspendării actului administrativ fiscal;

c) in cazul in care ulterior suspendării executării, actului administrativ fiscal a fost anulat, in tot sau in parte, prin hotărâre judecătorească irevocabilă, obligațiile fiscale accesorii calculate conform literei a) se vor regulariza in mod corespunzător, in funcție de hotărârea judecătorească.

2. Tinandu-se cont de faptul ca Decizia nr. xxx/06.12.2012 emisa de D.G.F.P xxx a fost suspendata la executare prin Sentința Civila nr. xxx/22.01.2013, pronunțata de Curtea de Apel xxx in dosarul xxx/2/2012, obligațiile accesorii aferente acestei decizii pentru suma rămasa de plata (xxx lei) si stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite in urma corecțiilor evidentei fiscale nr. xxx/12.08.2013, au fost calculate incepand cu data de 05.01.2013 (termen de plata) si pana la data pronunțării instanței, respectiv 22.01.2013, așa incat nu se poate retine faptul ca organul fiscal a ignorat suspendarea pe cale judiciara a efectelor deciziei xxx/06.12.2012.

3. Potrivit prevederilor pct. 11.6 ale Ordinului 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, decizia de desființare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioada si același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul de accesorii.

Fata de cele precizate consideram ca emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite in urma corecțiilor evidentei fiscale nr. xxx/12.08.2013 s-a făcut cu respectarea prevederilor legale in vigoare si propunem respingerea a contestației formulata de SC xxx S.A. impotriva Deciziei de impunere nr. xxx/12.08.2013 ca neîntemeiata [...]."

## **III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:**

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. xxx/12.08.2013, a fost stabilită o obligație corectată si datorată privind dobânzile aferente T.V.A. pentru luna decembrie 2012 în sumă de de xxx lei, ca diferență între dobânzi în sumă de xxx lei înregistrate eronat și dobânzi în sumă de xxx lei reprezentând diferențe în minus (scăzute din evidentă).

În fapt, accesoriile contestate în sumă de xxx lei aferente T.V.A. de plată au fost stabilite în urma emiterii de către D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. a Deciziei nr. xxx/10.07.2013 privind soluționarea contestației formulată de societate împotriva Deciziei de impunere nr. xxx/06.12.2012 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. xxx/06.12.2012.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata nr xxx/06.12.2012 a fost emisa de A.I.F. xxx pentru S.C. xxx S.A., stabilindu-se urmatoarele obligatii fiscale de plată în sumă de xxx lei:

TVA de plată xxx lei

Accesorii aferente TVA de plată xxx lei

S.C xxx S.A. a contestat Decizia de impunere nr. xxx/06.12.2012 emisa in baza Raportului de inspecție fiscală nr. xxx/06.12.2012, fiind emisa Decizia de soluționare nr. xxx/10.07.2013, prin care s-a decis:

„1. Respingerea ca neîntemeiata a contestației formulata de S.C xxx S.A, impotriva Deciziei de impunere nr xxx/06.12.2012 pentru suma de xxx lei reprezentând taxa pe valoare adăugata.

2. Admiterea contestației formulata de S.C. xxx S.A, împotriva Deciziei de impunere nr xxx/06.12.2012 pentru suma de xxx lei reprezentând taxa pe valoare adăugata.

3. Desființarea parțiala a Deciziei de impunere nr xxx/06.12.2012 emisa de D.G.F.P xxx pentru suma totala de xxx lei, reprezentând:[...]

- xxx lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugata;

- xxx lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.”, urmând ca organele de inspecție fiscală să recalculeze accesoriile aferente TVA în funcție de soluțiile dispuse prin Decizia nr. xxx/10.07.2013.

Ulterior deciziei de soluționare, respectiv în data de 08.08.2013, organele fiscale teritoriale au procedat la corectarea evidentei fiscale a societății verificate prin punerea în executare a deciziei, întocmindu-se borderouri de debitare/scădere în evidența pe plătitori pentru sumele câștigate/respinse prin Decizia de soluționare contestației nr. xxx/10.07.2013.

Astfel, au fost anulate obligațiile fiscale accesorii calculate anterior prin deciziile de calcul accesorii nr. xxx/28.12.2012 și xxx/12.08.2013 și recalculate pentru suma rămasă de plată de xxx lei TVA, în urma refacerii evidentei fiscale prin aplicarea procedurii de simulare, pentru perioada cuprinsă între termenul de plată al deciziei de impunere (05.01.2013) și data suspendării executării actului administrativ dispusă prin Sentința civilă xxx/22.01.2013 (22.01.2013). Ca urmare a recalculării accesoriilor, a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. xxx/12.08.2013 pentru suma de xxx lei dobânzi TVA.

Dobânzile au fost calculate în baza prevederilor art. 19 alin (1) și art. 120 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Societatea susține ca Decizia de impunere nr. xxx/2012 și Decizia de soluționare nr. xxx/2013 prin care s-a menținut creanța principală de xxx lei T.V.A., sunt contestate la Curtea de Apel xxx, iar motivele sunt cele menționate în contestația înregistrată la DGFP xxx sub nr. xxx/17.12.2012.

Din analiza dosarului contestației se retin următoarele:

- Decizia de impunere nr xxx/06.12.2012 a fost suspendată la executare în evidența fiscală, urmare Sentinței civile nr. xxx/22.01.2013 prin care s-a dispus suspendarea executării actului administrativ fiscal începând cu data de 22.01.2013.

- Pana la data punerii în aplicare în evidența pe plătitor (08.08.2013) a Deciziei nr. xxx/10.07.2013 privind soluționarea contestației, pentru TVA stabilită suplimentar de plată la inspecția fiscală și nevirată în sumă de xxx lei, A.F.P Contribuabili Mijlocii a emis două decizii de calcul accesorii nr. xxx/28.12.2012 și nr. xxx/10.04.2013, obligații fiscale accesorii calculate până la data suspendării, respectiv 22.01.2013.

- Serviciul Evidența pe plătitori din cadrul Colectare Contribuabili Mijlocii xxx a procedat la corectarea evidentei fiscale prin punerea în executare a Deciziei nr. xxx/10.07.2013 și anularea obligațiilor fiscale accesorii calculate prin deciziile de calcul accesorii nr. xxx/28.12.2012 și nr. xxx/12.08.2013, și recalcularea acestora pentru suma rămasă de plată (xxx lei TVA) pentru perioada cuprinsă între termenul de plată al deciziei de impunere (05.01.2013) și data suspendării executării actului administrativ dispusă prin Sentința civilă xxx/22.01.2013 (22.01.2013), prin emiterea *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. xxx/12.08.2013* cuprinzând **xxx lei** dobânzi datorate aferente TVA de plată.

Corecțiile au fost făcute în baza prevederilor art. 47 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare *“Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale “*

Chiar dacă obligația principală rămasă de plată în sumă de xxx lei T.V.A. stabilită prin Deciziile nr. xxx/2012 și nr. xxx/2013 a fost contestată de societate la Curtea de Apel xxx, așa cum se susține în contestație, acest fapt nu conduce la concluzia că accesoriile în sumă de **xxx lei** pentru T.V.A. rămasă de plată nu trebuiau calculate de organul fiscal de la termenul de plată (05.01.2013) până la data la care s-a dispus suspendarea executării deciziei de impunere (22.01.2013).

Din contră, accesoriile au fost corect calculate pentru un debit principal care la data emiterii deciziei contestate nr. xxx/12.08.2013 era datorat bugetului de stat, chiar dacă societatea a formulat acțiune în instanță pentru anularea TVA de plată în sumă de xxx lei.

Fata de cele prezentate mai sus, rezultă ca organele fiscale aparținând A.J.F.P. xxx au procedat în mod corect la emiterea *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în*

*urma corecțiilor evidentei fiecale nr. xxx/12.08.2013*, aceasta întocmindu-se cu respectarea prevederilor legale in vigoare, drept pentru care **se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată.**

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de **S.C."xxx" S.A.** cu sediul în xxx,  **județ xxx**, impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corecțiilor evidentei fiscale nr. xxx.08.2013*, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiata** pentru suma de **xxx lei** reprezentand dobânzi aferente taxei pe valoare adaugată de plată.

**2.** Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac, dar poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, în termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.