

DECIZIA nr. 264/2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
.X.,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr. x/2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2014 cu privire la contestatia formulata de **.X.**, CUI x, cu sediul in Bucuresti, str. Y.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.x/2014, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014(doua decizii cu acelalasi numar si aceeasi data, dar cu sume si perioade de calcul diferite) si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 comunicate prin posta la data de x/2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor datorate la bugetul general consolidat in suma totala de x lei din care societatea contesta suma de **y lei**, reprezentand accesorii aferente TVA.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **.X.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. x/2014, **.X.** contesta accesoriile aferente TVA in suma de **y lei** calculate prin urmatoarele decizii:

- | | |
|--|--------------|
| - Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 | z lei |
| - Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 | v lei |
| - Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 | w lei |

(suma corecta din decizie este **q lei**)

Exista doua decizii referitoare la accesorii aferente TVA cu acelasi numar si din aceeasi data cu suma de q lei (in mod eronat contestatara invoca aceasta suma in loc de suma de q lei asa cum rezulta din decizia Fisa sintetica totala emisa la data de x/2015), respectiv cu suma de z lei, intrucat ambele decizii se refera la aceeasi baza de impunere si la aceeasi perioada.

Suma de v lei reprezentand accesorii aferente TVA, stabilita prin Decizia nr. x/2014 se refera la aceeasi perioada si la aceeasi baza de impunere ca si Deciziile nr. x/2013.

Prin Decizia nr. x/2014, Inalta Curte de Casatie si Justitie-Sectia Contencios Administrativ si Fiscal a dispus anulara Deciziei de impunere nr. x/2010, precum si a R.I.F. nr. x/2010 emise de Administratia Finantelor Publice Sector x prin care a fost stabilita in sarcina contribuabilei suma de a lei din care w lei reprezentand TVA si u lei accesorii aferente.

.X. solicita revocarea celor doua Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 si revocarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 cu privire la suma de v/lei.

Totodata, contestatara solicita rambursarea sumei de w lei reprezentand accesorii aferente TVA, conform Deciziei nr. x/2014 emisa de Inalta Curte de Casatie si Justitie-Sectia Contencios Administrativ si Fiscal.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 (doua decizii) si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 organele fiscale au stabilit in sarcina .X. accesorii in suma totala de x lei, din care contribuabila contesta suma de y lei reprezentand accesorii TVA.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este, pe de o parte, daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care accesoriile aferente TVA stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 si nr. x/2014 au fost revizuite de organul fiscal prin Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/2013 si nr. x/2014, iar pe de alta parte, stingerea obligatiilor de plata aferente lunii martie 2014 si aferente Deciziei nr. x/2014 s-a efectuat cu intarziere.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta emiterea in sarcina .X. a urmatoarelor acte administrativ fiscale:

- | | |
|--|---|
| - Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 | z lei |
| - Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 | q lei |
| - Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 | a lei |
| | din care aferent TVA: v lei |

Documentele prin care s-au individualizat obligatii de plata asupra carora s-au calculat accesorii sunt urmatoarele:

- Decizia de impunere nr. x/2010 prin care au fost stabilite obligatii de plata reprezentand TVA in suma de w lei;
- Decizia de impunere nr. X2014 prin care au fost stabilite obligatii totale de plata reprezentand TVA in suma de b lei(c lei la x/2012, d lei la x/2013, e lei la x/2012, f lei la x/2012, g lei la x/2012 si h lei la x/2012);
- decontul de TVA depus de contribuabil nr. x/2014 pentru luna martie 2014.

Prin Sentinta civila definitiva si irevocabila nr. x/2014 Inalta Curte de Casatie si Justitie – Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal a dispus anularea Deciziei de impunere nr. x/2010 si a Raportului de Inspectie Fiscala nr. x/2010.

La dosarul cauzei sunt anexate si urmatoarele decizii de corectie a evidentei fiscale:

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/2013, prin care sunt stabilite diferente in minus reprezentand accesorii aferente TVA in suma de i lei, obligatia corecta fiind de j lei accesorii aferente TVA;
- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/2014, prin care sunt stabilite diferente in minus reprezentand accesorii aferente TVA in suma de k lei, obligatia corecta fiind de l lei accesorii aferente TVA.

In drept, art. 114, art. 115, art. 116, art. 119, art. 120, art. 205 alin. (1) si art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Art.114-(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată. “

“Art.115- (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4)¹;

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

“Art.116 - (1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie; “

“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.”

“Art. 120 - (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.

“Art. 120¹ - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

“Art. 205 -(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se considera lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

„Art. 206 -(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, (...).”

De asemenea **art. 213** din Codul de procedura fiscală, republicată, prevede:

“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 care la pct. 11.1. prevad:

“11.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

a)...b)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;”

Tinand seama ca obiectul contestatiei formulata impotriva :

- Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014	z lei
- Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014	q lei
- Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014	v lei

y lei

S-a solutionat prin :

- Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/2013 si nr. x/2014 **-m lei**

Tinand seama ca organul fiscal a recalculat accesoriile si a pus in executare Decizia civila nr. x/2014 corectand Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/si nr. x/2014 anuland accesoriile aferente TVA in suma de **m lei** prin emiterea Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/2013 si nr. x/2014, contestatia societatii urmeaza a se respinge ca ramasa fara obiect pentru suma de m lei.

Astfel, din totalul accesoriilor aferente TVA in suma de y lei, organul fiscal a emis decizii de corectie fiind anulate accesorii nedatorate in suma de m lei, ramanand de plata accesorii in suma de l lei, asa cum rezulta din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/2014.

Din analiza fiselor de evidenta fiscala existente la dosarul cauzei rezulta ca accesoriile in suma de l lei sunt aferente platii cu intarziere a obligatiei de plata aferenta lunii martie 2014 (plata in x/2014 fata de x/2014) si a stingerii prin compensarea efectuata la x/2014 a obligatiilor de plata stabilite de organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. X/2014.

Fata de cele prezentate rezulta ca accesoriile aferente TVA in suma de l leisunt legal calculate, motiv pentru care urmeaza a se respinge in parte contestatia ca neintemeiata pentru suma de l lei.

In ceea ce priveste rambursarea sumei de w lei reprezentand TVA, organul fiscal precizeaza ca aceasta s-a efectuat cu documentul nr. x/2014 asa cum rezulta si din Fisa sintetica emisa pe numele societatii .X.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (2), art. 114, art. 115, art. 116, art.. 119, art. 120, art. 213 alin. (1) si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare si pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F.

DECIDE :

1. Respinge in parte ca ramasa fara obiect contestatia formulata de **.X.** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 si nr. x/2014 emise de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, pentru suma de **m lei** reprezentand accesorii aferente TVA intrucat

organul fiscal a corectat evidenta fiscala fiind emise Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/2013 si nr. x/2014;

2. Respinge in parte contestatia formulata **.X.** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, pentru suma de **1 lei** reprezentand accesorii aferente TVA.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Curtea de Apel Bucuresti.