

NR.421/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de ... unitate administrativ teritoriala a statului si persoana juridica de drept public cu sediul in localitatea .., str. .. nr.. judetul .., CIF .. inregistrata la D.G.F.P... sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii ... pentru suma de .. lei reprezentand .. lei dobanda T.V.A si ... lei penalitati de intarziere T.V.A.*

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv... data semnaturii de primire de pe actul atacat si data de... de pe plicul inaintat la A.F.P.aflat in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-.. contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... in sensul desfiintarii masurilor privitoare la calcularea urmatoarelor accesorii :

.. lei reprezentand dobanda aferenta T.V.A. (T.V.A. stabilita la plata anterior, prin Decizia de impunere nr. ..., emisa de catre D.G.F.P. ..-A.I.F.) calculata pe perioada ...

... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente T.V.A. (T.V.A. stabilita anterior, prin Decizia de impunere nr. ..., emisa de catre D.G.F.P. .. -A. I.F.),calculate pe perioada ...

In fapt- contestatara sustine ca urmare unui control fiscal desfasurat in luna februarie .. D.G.F.P. .. -Activitatea de Inspectie Fiscala a stabilit in sarcina sa urmatoarele sume de plata :

-... lei reprezentand T.V.A. colectata;

-.. lei reprezentand dobanzi de intarziere;

-.... lei reprezentand penalitati de intarziere.

Sumele in cauza au fost stabilite si impuse la plata prin Raportul de inspectie fiscala nr. .. respectiv prin Decizia de impunere nr. intocmite de catre D.G.F.P.... -A.I.F.

Cele doua acte susmentionate au fost contestate si respinse prin Decizia nr. .. emisa de D.G.F.P...

Contestatarul susține că în termen legal a formulat acțiune în anulare a tuturor actelor administrative sus menționate în baza O.G. nr. 92/2003 și a Legii nr. 554/2004.

Dosarul astfel format (nr. ...), este pe rol la Tribunalul având termenul următor fixat pe data de ...

De asemenea susține că prin decizia contestată organul fiscal a stabilit noi accesorii ale creanței principale(în speta T.V.A. colectată stabilită anterior prin Decizia de impunere nr...de natură dobânzilor și penalităților de întârziere pe perioadele menționate în cuprinsul ei.

... arată că sumele menționate prin această nouă decizie sunt însă și ele nedatorate câtă vreme însăși baza de impunere ce le-a generat a fost nelegal stabilită.

Altfel spus contestatarul menționează că în baza principiului “accesorium sequitur principale “ , nelegalitatea creanței principale atrage și nelegalitatea creanței accesorii(dobânzile și penalitățile de întârziere).

Tot astfel , nulitatea actului principal (în speta a Deciziei de impunere nr. ... , emisă de către D.G.F.P.... – A.I.F.) atrage nulitatea actului subsecvent(decizia în prezent contestată).

În concluzie ... solicită admiterea contestației și anularea în parte a Deciziei nr... dispunând pe cale de consecință, desființarea măsurilor privitoare la calcularea următoarelor accesorii:.. lei dobândă T.V.A. Și .. lei penalități de întârziere aferente T.V.A. .

II.- Administratia Finantelor Publice .. prin Referatul cu propuneri de soluționare nr. ... formulează următorul punct de vedere:

Prin Decizia de impunere nr. . s-a stabilit în sarcina ... de plată suma de ... lei reprezentând T.V.A .

Întrucât obligațiile de plată nu au fost achitate la termenul de scadență, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere conform prevederilor art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Ca urmare a aplicării prevederilor art. 119 susmenționat, s-a generat Decizia de calcul accesorii nr.

Organul de inspecție fiscală mai precizează că în contestația depusă nu sunt vizate cuantumul dobânzilor și penalităților de întârziere stabilite prin decizie sau modul de calcul al acestora, ci faptul că s-a procedat la emiterea deciziei și s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru un act administrativ fiscal contestat.

În concluzie se menționează faptul că până la termenul de depunere a contestației nu a existat o decizie de anulare a Deciziei de impunere nr. ... iar decizia de calcul a obligațiilor de plată accesorii a fost corect emisă fiind

generata ca urmare a neplatii la termenul de scadenta a obligatiilor stabilite prin Decizia de impunere nr. ...

III.- Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt- prin *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii ...* emisa de A.F.P. ... s- a stabilit in sarcinaaccesorii in **suma de ... lei din care este contestata doar suma de ... lei reprezentand.. lei dobanda T.V.A si ..lei penalitati de intarziere T.V.A.**

Din analiza Anexei la *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...* se constata ca obligatiile fiscale accesorii in suma de .. lei au fost calculate ca urmare a neachitarii debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr.

Impotriva Deciziei de impunere nr.... la data de ... a formulat contestatie care a fost solutionata prin decizia de solutionare nr. ... ,respingandu-se intreaga suma contestata de ... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata si accesorii aferente acesteia.

Asadar, aceasta suma a ramas de plata in sarcina contestatarei .

In sustinere ,contestatara arata ca aceasta suma nu o datoreaza deoarece baza de impunere ce a generat-o (T.V.A. colectata stabilita anterior prin Decizia de impunere nr. ...) a fost nelegal stabilita iar in baza principiului “accessorium sequitur principale”, nelegalitatea creantei principale (TVA) atrage si nelegalitatea creantei accesorii(dobanzi si penalitati de intarziere).

In drept – art. 119 al(1), art. 120 al(1)si 120 ^ 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza :

„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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 Dobânzi

(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 Penalități de întârziere

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

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu

se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

Din contextul prevederilor legale mai sus invocate se retine ca pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la accesoriile T.V.A. stabilite prin decizia contestata , petenta nu contesta modalitatea de calcul a acestora dar sustine ca nu le datoreaza **pe motiv ca debitul suplimentar reprezentand taxa pe valoare adaugata in suma de lei il considera nedatorat.**

Aceasta sustinere a petentei nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei din urmatoarele considerente:

Potrivit situatiei de fapt anterior mentionate, debitul suplimentar constand in taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei , a facut obiectul contestatiei formulata de petenta in data de ... inregistrata la A.I.F. ... sub nr. ... asupra caruia D.G.F.P. ... prin biroul solutionare contestatii s-a pronuntat prin art. 1 din decizia nr. ... mentinandu-l ca legal datorat la bugetul de stat de catre....

In temeiul art. 218 al(2) din O.G. nr. 92.2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare,asa cum apare mentionat si in dispozitivul deciziei de solutionare nr. ... solutia astfel pronuntata poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta si pe cale de consecinta aceasta este definitiva pe cale administrativa.

De altfel chiar petenta sustine in contestatie ca a formulat actiune in anulare asupra tuturor actelor administrative cu privire la obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere ... ,respectiv taxa pe valoare adaugata si accesorii aferente in suma totala de ... lei ,suma respinsa prin Decizia de solutionare a contestatiei nr.

Avand in vedere faptul ca la dosarul cauzei nu a fost anexata o dovada a faptului ca instanta judecatoreasca de contencios administrativ a anulat Decizia de impunere ... emisa de D.G.F.P..... prin care s-au stabilit debite de plata,**organele de solutionare a contestatiei retin ca organele fiscale in mod legal au calculat accesorii pentru perioada ... aferente taxei pe valoare adaugata neachitata la termenele de scadenta prevazute de lege, asa cum rezulta din Anexa la Decizia nr....**

Astfel, se retine ca petenta .. nu isi motiveaza contestatia , drept pentru care in cauza **sunt incidente prevederile art.206 si art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:**

“ (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

a) motivele de fapt si de drept; [...]

d) dovezile pe care se intemeiaza;”

Art.213

„(1) **In solutia contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutia contestatiei se face in limitele sesizarii.”**

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscala care precizeaza: **“Organul de solutie competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

In concluzie, avand in vedere situatia de fapt si de drept prezentata, sustinerile petentei si considerentele retinute anterior raportat la acestea precum si principiul de drept **“ accesorium sequitur principale”** potrivit caruia majorarile de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul care le-a generat, organele de solutie a contestatiei retin ca neantemeiata si nemotivata contestatia formulata de in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) si lit.b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

“11.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

a) neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutiei”.

motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neantemeiata si nemotivata pentru acest capat de cerere cu privire la suma de lei reprezentandlei dobanda T.V.A si ... lei penalitati de intarziere T.V.A.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 119, art. 120, art. 120¹ si art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a)si lit.b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, , coroborat cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata,se

DECIDE :

Art.1.-Respingerea contestatiei....ca neantemeiata si nemotivata pentru suma de ... lei reprezentand ... lei dobanda T.V.A si ... lei penalitati de intarziere T.V.A.

Art.4 -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalulin termen de 6 luni de la comunicare.

.....

