

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA**

DECIZIA Nr.71

din data de 2009

***privind solutionarea contestatiei nr._/2008 formulata de S.C. X S.R.L.
Comuna _ - Judetul Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr._/2009***

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice prin adresa nr._/2009, inregistrata sub nr._/2009, asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Comuna _ - Judetul Braila impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008.

S.C. X S.R.L. are sediul in Judetul Braila, Comuna _, tarlaua _, parcela _, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J 09/_/1995, are atribuit codul fiscal nr. RO _ si este reprezentata de dl. _ - administrator, care a semnat si stampilat contestatia.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de _ lei reprezentand obligatii de plata accesorii aferente T.V.A. stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Cum, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, a fost inmanata contestatoarei in data de **2008**, data la care aceasta a confirmat primirea deciziei, inscriind "2008 Am primit un exemplar", sub semnatura, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de **2008**, inregistrata sub nr._/2008, rezulta ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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 in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr._/2008 depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr._/2008, S.C. X S.R.L. Comuna Vadeni - Judetul Braila arata ca formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 pentru suma totala de _ lei cu titlu de accesorii aferente T.V.A., aratand ca:

In perioada 2008 societatea comerciala a fost supusa unei inspectii fiscale pentru care a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr._/2008, prin care s-a stabilit in sarcina acesteia o obligatie fiscala in suma totala de _ lei, din care: _ lei reprezentand T.V.A dedusa fara document justificativ, _ lei reprezentand T.V.A dedusa eronat si _ lei reprezentand diferenta suplimentara de T.V.A.

Astfel, contestatoarea arata si ca urmare impunerii cu suma de _ lei, a fost corectat soldul T.V.A din evidenta organului fiscal teritorial si soldul T.V.A din evidenta societatii, corectie care nu a condus la sume de plata pentru care sa se fi calculat majorari de intarziere.

Totodata, societatea comerciala arata ca majorarile de intarziere calculate in raportul de inspectie fiscala nu sunt aferente intregii diferente de T.V.A stabilita suplimentar, ci numai diferentei constatate urmare exercitarii eronate a dreptului de deducere.

Ca o consecinta a celor prezentate, S.C. X S.R.L. Comuna _ - Judetul Braila solicita, in baza prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, admiterea contestatiei, desfiintarea partiala a deciziei de impunere, precum si neinceperea executarii silita pana la solutionarea prezentei contestatii.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-a stabilit, in sarcina S.C. X S.R.L. Comuna Vadeni - Judetul Braila, privind taxa pe valoarea adaugata in suma de _ lei, pentru perioada 2008, majorari de intarziere calculate pentru _ zile cu aplicarea cotei de 0,1%, in suma de _ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a inscris debitul de plata, respectiv Declaratia nr._/2008.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei, si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare fata de constatările organului fiscal teritorial, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. Comuna _ - Judetul Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului suma de _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A in conditiile in care Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, la calculul majorarilor

de intarziere, nu a tinut cont de modul in care, prin fisa analitica, s-a procedat la stingerea bazei asupra careia s-au calculat accesoriile.

In fapt, la data de 2008, D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala a emis, in urma controlului efectuat la S.C. X S.R.L. Comuna _ - Judetul Braila, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2008 prin care a stabilit in sarcina societatii comerciale un debit suplimentar de plata, cu titlu de T.V.A in suma de _ lei si majorari de intarziere aferente in suma de _ lei.

In data de 2008, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis pentru S.C X S.R.L. Comuna _ - Judetul Braila Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 in care s-au inregistrat, privind taxa pe valoarea adaugata in suma de _ lei, pentru perioada 2008, majorari de intarziere calculate pentru _ zile cu aplicarea cotei de 0,1%, in suma de _ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a inregistrat debitul de plata, respectiv Declaratia nr._/2008.

Impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008 S.C X S.R.L. Comuna _ - Judetul Braila a formulat contestatia nr._/2008, prin care, a aratat ca urmare impunerii cu suma de _ lei, a fost corectat soldul T.V.A din evidenta organului fiscal teritorial si soldul T.V.A din evidenta societatii, corectie care nu a condus la suma de plata pentru care sa se fi calculat majorari de intarziere.

In fisa analitica pe platitor a S.C X S.R.L. Comuna _ - Judetul Braila, privind taxa pe valoarea adaugata, s-a evidentiat modul de stingere a diferentei de taxa pe valoarea adaugata in suma de _ lei, stabilita prin Decizia de impunere nr._/2008, respectiv: suma de _ lei din decontul de T.V.A cu suma negativa nr._/2008, suma de _ lei din decontul de T.V.A cu suma negativa nr._/2008, suma de _ lei din decontul de T.V.A cu suma negativa nr._/2008, suma de _ lei din decontul de T.V.A cu suma negativa nr._/2008, suma de _ lei virata prin documentul de plata nr._/2008 si suma de _ lei virata prin documentul de plata nr._/2008.

In drept, privind dreptul organului fiscal de a stabili in sarcina agentilor economici accesorii cu titlu de majorari de intarziere, in speta, sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), alin.(3) si alin.(4) si art.120 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“ART. 119

Dispozitiile generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

...

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Majorări de întârziere

...

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care sa stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Totodata, privind obligatia organului fiscal de a determina situatia corecta fiscala a contribuabilului, prin art.7 alin.(2) si alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se dispune:

“ARTICOLUL 7

Rolul activ

...

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.”

In speta sunt aplicabile si prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, precum:

“ARTICOLUL 216

Solutii asupra contestatiei

...

(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.”

Totodata, mai sunt aplicabile si prevederile pct.12.7 si 12.8 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum:

“12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”.

Fata de cadrul legal mentionat, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata la bugetul general consolidat al statului, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere calculate incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii acesteia, organul fiscal fiind indreptatit sa examineze starea de fapt fiscala a contribuabilului si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a acestuia.

Astfel, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca S.C. X S.R.L. Comuna _ - Judetul Braila figura la data de 2008, cu diferenta T.V.A. de plata in suma de _ lei, cu termen scadent de plata in data de 2008. Potrivit fisei analitice referitoare la taxa pe valoarea adaugata, din evidenta organului fiscal teritorial, s-a constatat ca la data de 2008, societatea comerciala mai figura in evidenta organului fiscal cu T.V.A neachitat in suma de _ lei, ca urmare a diminuarii diferentei T.V.A de plata in suma de _ lei cu soldurile cu suma negativa a T.V.A. din deconturile depuse de societatea comerciala la organul fiscal teritorial, dupa cum urmeaza: _ lei din decontul de T.V.A nr. _/2008, _ lei din decontul de T.V.A nr. _/2008 si _ lei din decontul de T.V.A nr. _/2008 (_ lei - _ lei - _ lei).

Fata de cele prezentate, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila inainte de a impune S.C. X S.R.L. Comuna _ - Judetul Braila cu majorari de intarziere in suma de _ lei, aferente unui debit cu titlu de T.V.A in suma de _ lei, nu a utilizat toate informatiile pentru determinarea corecta a T.V.A asupra careia s-au calculat majorarile de intarziere contestate, respectiv nu a tinut cont de faptul ca suma de _ lei a fost stinsa prin T.V.A cu sold negativ din deconturile de T.V.A pentru lunile _ 2008, astfel incat nu se puteau calcula accesorii incepand cu data de 2008 asupra intregii sume de _ lei.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis o decizie fara sa intre in cercetarea fondului cu toate ca organul fiscal ii revenea obligatia legala de a examina starea de fapt fiscala a contribuabilului, sa identifice si sa aiba in vedere toate circumstantele edificatoare in speta, obligatie care incumba organului fiscal teritorial in baza rolului activ consacrat de art.7 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, si care a fost ignorata in prezenta cauza.

Pe cale de consecinta, D.G.F.P. Judetul Braila nu se poate pronunta asupra legalitatii impunerii S.C. X S.R.L. Comuna _ - Judetul Braila cu suma _ lei, reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A., motiv pentru care, se va ***desfiinta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr._/2008*** emisa de Administratia Finantelor Publice a

Municipiului Braila, urmand sa se procedeze, dupa caz, la intocmirea unui nou act administrativ fiscal, care va viza strict aceeasi perioada si tinand cont de considerentele din prezenta decizie.

Ca efect al acestei solutii se retine ca, contestatoarea este repusa in situatia anterioara incheierii *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2008* emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Privind solicitarea S.C. X S.R.L. Comuna _ - Judetul Braila de neinceperea executarii silite pana la solutionarea contestatiei, mentionam ca potrivit prevederilor art.215 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.205, art.206, art.207, art.209 (1) lit.a), art.210 si art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

Desfiintarea partiala a *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _/2008* emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, pentru suma de _ lei, reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A urmand sa se procedeze, dupa caz, la intocmirea unui nou act administrativ fiscal, care va viza strict aceeasi perioada si tinand cont de considerentele din prezenta decizie.

In temeiul art.210 alin (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in temeiul art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,