

DECIZIA nr. 283/ 2012
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 2 cu adresa nr. x/.2010, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/.2010, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL** cu sediul in Bucuresti, xxx.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x/.2010, il constituie Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/.2010, comunicata la data de 12.11.2010, prin care s-au stabilit accesorii aferente TVA in suma totala de x lei.

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

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

I. SC X SRL solicita anulara deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/.2010 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, pentru suma totala de x lei, reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA calculate pentru perioada 05.08.2010-30.09.2010 pentru debite evidentiata in decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.2010.

Prin contestatia formulata **SC X SRL** precizeaza ca debitele cu titlu de TVA si accesorii stabilite prin decizia nr.x/.2010 nu sunt datorate pentru motivele expuse in contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x/.2010, respectiv:

- societatea a fost persoana impozabila de la infiintare pana in prezent;
- operatiunile desfasurate de contestatara in legatura cu care organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii suplimentare de natura TVA si accesorii sunt operatiuni taxabile caredau drept de deducere a TVA aferente achizitiilor;
- nu se poate limita arbitrar dreptul societatii de a deduce TVA si nu se pot stabili datorii in legatura cu aceasta taxa considerata deductibila de contestatara.

In concluzie, societatea arata ca decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/.2010 este netemeinica si nelegala in conditiile in care sumele de natura TVA mentionate in decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.2010 nu sunt datorate.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2010, Administratia Finantelor Publice sector 2 - serviciul Evidenta Analitica pe Platitori a stabilit in sarcina SC X SRL dobanzi de intarziere aferente TVA in suma totala de x lei, in temeiul art.88 lit.c si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata ce a generat calculul accesoriilor aferente TVA il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala cu nr.x/.2010.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate pronunta asupra accesoriilor aferente TVA in suma de x lei, in conditiile in care solutia pronuntata prin Decizia nr.x/.2012 privind solutionarea contestatiei indreptata impotriva Deciziei de impunere

privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.2010, a fost de desfiintare pentru diferenta suplimentara de TVA stabilita ce a generat calculul accesoriilor.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/.2010 au fost calculate in sarcina **SC X SRL** accesorii in suma de **x lei** aferente TVA stabilita prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.2010, in baza art.88 lit.c si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Debitul asupra caruia s-au calculat accesoriile contestate, respectiv TVA in suma de x lei din totalul de x lei a fost stabilit prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.2010 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2, in baza Raportului de inspectie fiscala nr.x/.2010.

Accesoriile aferente TVA in suma de x lei au fost calculate pentru neplata in termen a TVA astfel:

-x lei- dobanzi de intarziere pe perioada 05.08.2010-03.09.2010 pentru neplata in termen a TVA in suma de x lei din totalul sumei stabilita suplimentar prin decizia nr.x/.2010;

-x lei- dobanzi de intarziere pe perioada 03.09.2010-30.09.2010 pentru neplata in termen a TVA in suma de x lei din totalul sumei stabilita suplimentar prin decizia nr.x/.2010.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.2010 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 a facut obiectul contestatiei inregistrate la organul fiscal sub nr.x/.2010, care s-a finalizat prin emiterea de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a Deciziei nr.x/.2012 privind solutionare a acesteia.

Prin aceasta decizie s-a desfiintat Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.2010 in privinta diferentei suplimentare de TVA in suma de x/ lei si accesoriilor aferente TVA in suma de x lei, urmand a se incheia o noua decizie de impunere prin care sa se reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si pentru acelasi impozit.

Contestatoarea sustine ca faptul ca nu datoreaza TVA stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala x/.2010 si in consecinta orice accesorii calculate in legatura cu aceasta suma nu sunt datorate de societate.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare :

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

De asemenea, spetei ii sunt aplicabile si prevederile art.47 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Se anulează ori se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate.”

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se retine ca organele fiscale, respectiv Serviciul Evidenta pe Platitor din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2, au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/.2010.

Prin aceasta decizie s-au stabilit in sarcina contestatoarei dobanzi de intarziere aferente TVA in suma de x lei , baza de impozitare care a generat calculul fiind TVA suplimentara de plata stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.2010 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2, in baza Raportului de inspectie fiscala nr.x/.2010.

In data de 09.08.2010, **SC X SRL** a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.2010 si care priveste TVA stabilit suplimentar in suma de x lei, precum si accesorii TVA in suma de x lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a emis Decizia nr.x/.2012 privind solutionarea contestatiei depusa de **SC X SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.2010, prin care s-a desfiintat decizia privind debitul in suma de x lei, decizie comunicata atat societatii, cat si Administratiei Finantelor Publice sector 2 - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, prevederile art.47 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precum și documentele anexate la dosarul cauzei, coroborat cu principiul de drept „*accessorium sequitur principale*” potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul, in conformitate cu art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu prevederile pct.11.6. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, se va desfiinta decizia Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2010 pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente TVA, intrucat baza de calcul a acestor accesorii a fost desfiintata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.47, art.119, art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct.11.6. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011

DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2010, prin care s-au stabilit in sarcina **SC X SRL**, accesorii aferente TVA in suma totala de x lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice sector 2 sa recalculeze accesoriile in functie de rezultatele reverificarii dispuse prin Decizia nr.x/.2012.

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

