



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , București,
CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 278/ 2014
privind soluționarea contestației depusă de S.C. .X. S.R.L.
din .X., înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor -
Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr. 907.626/24.10.2012 și reînregistrată sub nr. 921.061/22.07.2014

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală s-a sesizat din oficiu asupra reluării procedurii de soluționare a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L., cu sediul în localitatea .X., județul .X., cod fiscal .X., **împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2011** emisă de Direcția generală .X. în ceea ce privește suma de .X. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente TVA, având în vedere Decizia nr..X./2014 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor privind soluționarea contestației formulate de S.C. .X. S.R.L. **împotriva Deciziei de impunere nr..X./2008** emisă de Direcția Generală .X..

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2011 emisă de Direcția generală .X., organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în sumă de .X. lei aferente debitului reprezentând TVA stabilit prin **Decizia privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./2008** pentru perioadele .X./2008-.X./2009, .X./2008-.X./2009, .X./2008-.X./2009.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de calcul accesorii nr..X./2011, societatea a învederat că nu datorează obligațiile accesorii calculate de organele de inspecție fiscală în sarcina sa pe considerentul că debitul cu titlu de TVA asupra căruia au fost calculate nu este legal datorat de societate.

Prin Decizia nr..X./2013 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor **s-a stabilit, la pct. 1 din dispozitiv, suspendarea soluționării contestației formulate de S.C. .X. S.R.L. din .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2011,** emisă de Direcția generală .X. **pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente TVA stabilită prin Decizia privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./2008,** pentru perioadele .X./2008-.X./2009, .X./2008-.X./2009, .X./2008-.X./2009, procedura administrativă urmând a fi reluată în condițiile legii, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, iar la pct.2 din dispozitivul respectivei decizii de soluționare a fost dispusă respingerea ca nemotivată a contestației formulate de S.C. .X. S.R.L. din .X. împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2011** emisă de Direcția generală .X. pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente TVA stabilită prin Declarațiile .X. emise începând cu data de .X./2008 și până la .X./2010, precum și Decizia de impunere nr. .X./2009.

În considerentele Deciziei nr..X./2013 se precizează că **“soluționarea cauzei cu privire la accesoriile în sumă de .X. lei aferente debitului reprezentând TVA stabilit prin Decizia privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./2008, pentru perioadele .X./2008-.X./2009, .X./2008-.X./2009, .X./2008-.X./2009 depinde în tot de soluționarea acțiunii formulate de contestatară în contencios administrativ împotriva Deciziei nr. .X./2009 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor prin care s-a soluționat contestația formulată de S.C. .X. împotriva Deciziei privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./2008 emisă de Direcția generală .X..**

Se reține că prin Decizia nr..X./2009, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a dispus la pct. 2 din dispozitiv “ Suspendarea soluționării contestației S.C. .X. SRL referitoare la suma de .X. lei reprezentând TVA stabilită suplimentar aferentă acțiuni de destufizare în sumă de .X. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .X. lei”, sume stabilite prin Decizia de impunere nr..X./2008 emisă de D.G. .X. iar la pct. 4 din dispozitiv “Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de **S.C. .X. SRL** împotriva Deciziei de impunere nr..X./2008 pentru suma totală de **.X. lei,** reprezentând:

- **.X. lei** - vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate

- **.X. lei** - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate
- **.X. lei** - taxa pe valoarea adăugată
- **.X. lei** -majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

Prin Decizia nr..X./2013 în dosarul nr..X./, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, s-au dispus următoarele :

1. obligarea A.N.A.F. la analiza pe fond a contestației formulate de S.C. .X. SRL împotriva Deciziei de impunere nr..X./2008 cu privire la suma totală de .X. lei reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată aferentă acțiunii de destufizare și majorări de întârziere aferente ;

2. a fost anulată Decizia de impunere nr..X./2008 pentru suma de .X. lei reprezentând TVA și pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere ;

3. s-au menținut celelalte dispoziții ale sentinței atacate, adică s-a menținut sentința nr..X. /2011 a Curții de Apel .X. în ceea ce privește suma de .X. lei reprezentând TVA, instanța apreciind ca fiind corectă concluzia autorității fiscale privind respingerea ca nemotivată a contestației pentru acest capăt de cerere.

Ca urmare a celor de mai sus, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a reluat procedura administrativă de soluționare a contestației formulate de S.C. .X. SRL împotriva Deciziei de impunere nr..X./2008 cu privire la suma totală de .X. lei reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată aferentă acțiunii de destufizare și majorări de întârziere aferente și a emis Decizia nr..X./2014 privind soluționarea contestației formulate de S.C. .X. SRL din .X. dispunând admiterea contestației formulate împotriva referatului de reverificare nr..X./2008 și a Deciziei de impunere nr..X./2008 emise de Direcția Generală .X. cu consecința anulării Referatului de reverificare nr..X./2008 și **anulării parțiale a Deciziei de impunere nr..X./2008 emise de Direcția Generală .X., respectiv pentru suma totală de .X. lei reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată aferentă acțiunii de destufizare în sumă de .X. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .X. lei.**

Se reține că accesoriile în sumă de .X. lei contestate în prezenta cauză au fost calculate asupra debitului de natura TVA în sumă de .X. lei individualizat ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr..X./2008 emisă de D.G. .X.

Debitul în sumă de .X. lei reprezentând TVA este format din suma de .X. lei, anulată prin Decizia nr..X./2014 a D.G.S.C, din suma de .X. lei anulată

prin Decizia nr..X./2013 în pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr..X./ și din suma de .X. lei, datorată de S.C. .X. SRL potrivit Deciziei I.C.C.J., irevocabilă, anterior amintită.

Ca urmare a hotărârilor irevocabile pronunțate de instanțele judecătorești și a Deciziilor Direcției generale de soluționare a contestațiilor, definitive în sistemul căilor administrative de atac, din debitul principal inițial de .X.lei anterior menționat a rămas de plată suma de .X. lei reprezentând TVA aferentă facturilor emise în lunile octombrie și noiembrie 2006 de SC .X. SRL, SC .X. SRL și SC .X. SRL , reprezentând contravaloare băuturi alcoolice (vin de masă), TVA aferentă bonurilor fiscale pentru diverse produse, altele decât carburanții auto, pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere, TVA colectată calculată asupra depășirilor cheltuielilor de protocol pe anul 2005 ca urmare a înregistrării cheltuielilor cu pachetele oferite gratuit diverselor persoane fizice și ca urmare a depășirii cheltuielilor de protocol pe anul 2006, TVA colectată calculată asupra depășirilor cheltuielilor cu acțiunile sociale ca urmare a înregistrării cheltuielilor cu produsele alimentare cu destinație cadouri Crăciun și pentru care societatea și-a exercitat dreptul de deducere a TVA și TVA în sumă de .X. lei pentru care societatea nu aduce niciun argument, astfel cum se precizează la pagina nr.79 a Deciziei nr..X./2009 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor.

Potrivit adresei nr..X./2014 emisă de D.G. .X., aflată la dosarul cauzei, accesoriile aferente sumei de .X. lei reprezentând TVA sunt în sumă de .X. lei, fiind calculate pentru perioada .X./2008 – .X./2009.

Având în vedere cele de mai sus, în speță sunt incidente dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aplicabile pentru perioada 25.04.2008 – 25.01.2009, unde se precizează:

“ART. 119 Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

“ART. 120 Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează

majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii **sumei datorate**.

Având în vedere că S.C. .X. S.R.L. datorează din debitul principal inițial de .X.lei numai suma de .X. lei, ca urmare a hotărârilor irevocabile pronunțate de instanțele judecătorești și a deciziilor Direcției generale de soluționare a contestațiilor, definitive în căile administrative de atac, se rețin în sarcina sa numai accesoriile aferente acestei sume, accesorii în valoare de .X. lei, astfel cum reiese din adresa nr..X./2014 emisă de D.G. .X., aflată la dosarul cauzei.

Astfel, organul de soluționare a contestației va dispune anularea parțială a actului administrativ fiscal atacat prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrativ fiscal anulate, în speță, se anulează parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2011 emisă de Direcția generală .X. **pentru suma de .X. lei** reprezentând dobânzi de întârziere aferente TVA stabilită prin Decizia privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./2008 pentru perioadele .X./2008-.X./2009, .X./2008-.X./2009, .X./2008-.X./2009, **rămânând de plată suma de .X. lei**, aferentă debitului de .X. lei, reținut de instanță, prin decizie irevocabilă, ca fiind datorat de contribuabil.

Față de dispozițiile legale mai sus invocate și având în vedere situația de fapt prezentată, în temeiul prevederilor art.216 alin.1 și alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”, se va admite parțial contestația formulată de S.C. .X. SRL din .X. **împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2011** emisă de Direcția generală .X. în ceea ce privește suma de .X. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente TVA stabilită prin **Decizia privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./2008** emisă de Direcția Generală .X., cu consecința anulării în mod corespunzător a actului administrativ fiscal pentru această sumă.

Totodată, pentru accesoriile în sumă totală de .X. lei legal datorate de societate, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată cu consecința menținerii actului administrativ fiscal atacat pentru această sumă.

Pentru considerentele reținute mai sus, în temeiul prevederilor legale invocate, precum și în baza prevederilor art. 216 (1) și (2) din O.G.

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se :

DECIDE

1. Admiterea parțială a contestației formulate de S.C. .X. SRL din .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2011 emisă de Direcția generală .X. în ceea ce privește suma de .X. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente TVA stabilit prin Decizia privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./2008 și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2011 emisă de Direcția generală .X. pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente TVA stabilită prin Decizia privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./2008 pentru perioadele .X./2008-.X./2009, .X./2008-.X./2009, .X./2008-.X./2009.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. .X. SRL din .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2011 emisă de Direcția generală .X. în ceea ce privește suma de .X. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente sumei de .X. lei reprezentând TVA stabilită prin Decizia privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./2008

Punctul 2 din dispozitivul prezentei decizii poate fi atacat la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL