

DECIZIA nr. 774/29.11.2013  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna **AV. X**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. 391528/22.08.2013, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. 59649/22.08.2013 cu privire la contestatia formulata de **AV. X**, CUI ....., cu domiciliul in Bucuresti, str. ....

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x completata cu adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **26.07.20x**, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de **x lei**.

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 formulata de **AV. X**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata de Av. X solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata pentru perioada 25.01.20x-10.05.20x motivand urmatoarele:

- este platitor de TVA cu depunere trimestriala a decontului de taxa pe valoare adaugata, declaratia cod 300 si declaratia 394, depundu-le la termenul scadent;
- incepand cu decontul pentru trimestrul II 20x depune declaratiile in format digital utilizand semnatura electronica;
- cu data de 1 ianuarie 20x a optat pentru aplicarea sistemului de TVA la incasare;
- nu a depus nicio declaratie in data de 25.03.20x care sa cuprinda sumele debit indicate in decizie;
- declaratia 300 nr.x a fost depusa la termenul scadent prin posta cu suma de plata x lei;
- declaratia 300 nr. x a fost depusa la termenul scadent prin semnatura electronica.

Contestatarul considera ca decizia de calcul accesorii este nula si a fost emisa abuziv deoarece aceasta a achitat toate sumele declarate.

In consecinta, contestatarul solicita anularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma de 6.750 lei calculate in decizia de calcul accesorii nr. x

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, organele fiscale au stabilit in sarcina formulata de Av. X, pe baza evidentei pe platitor, pentru plata cu întârziere a debitelor penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma totala de **x lei** calculate pe perioada 25.01.20x-10.05.20x.

**III.** Fata de constatările organului fiscal, susținerile contestatului, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare cotezatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. Z.**

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 au stabilit in sarcina contribuabilei dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de x lei pentru obligatiile fiscale aferente perioadei 25.01.20x-10.05.20x.

In urma analizei fisei pe platitor s-a constatat ca contestatara a depus la sediul administratiei declaratiile 300 aferenta lunilor iunie 20x, decembrie 20x si martie 20x la termen, dar din eroare nu au fost procesate decat in data de martie 2013.

Dupa procesarea in fisa analitica a declaratiilor 300 aferenta lunilor iunie 20x, decembrie 20x si martie 20x au fost generate accesorii.

Administratia sector 2 a Finantelor Publice a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, cuprinse in cap. III.1.2.2.5. Procedura de corectie in cazul depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale si a deconturilor de TVA:

*„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, **constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.**”*

In urma procedurii de “simulare” Administratia sector 2 a Finantelor Publice au recalculat accesoriile aferente taxei pe valoare adaugata fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x prin care se anuleaza accesoriile calculate initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de Av. X, anuland sumele stabilite initial prin emiterea unei decizii de impunere.

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

*“**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 consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”*

*„**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, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

De asemenea art.213 din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*“(1) In solutionarea 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. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.*

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. 450/2013, care la pct. 11.1. prevad:

“Contestația poate fi respinsă ca:

**(...) c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect”.**

Tinand seama ca obiectul contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x in suma de x lei s-a solutionat prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, contestatia contribuabilei urmeaza a se respinge ca fiind ramasa fara obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), art.213 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, 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. nr. 450/2013.

### **DECIDE**

Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **AV. X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2 pentru suma de **x lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata intrucat aceasta a fost revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. z.

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.