

DECIZIA nr. 278/2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x de catre Activitatea de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului - Serviciul reprezentante straine, ambasade si de administrare a contribuabililor nerezidenti, cu privire la contestatia formulata de **X**, cu sediul in x, prin imputernicit x.

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, comunicata in data de **11.05.2010**, prin care s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma totala de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificata si completata prin O.U.G. nr. 39/2010, Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

In perioada noiembrie 2007 - februarie 2008, avea de recuperat de la bugetul de stat TVA in suma de x lei, pentru care a bifat optiunea DA din deconturile de TVA lunare din aceasta perioada, deconturi inca nesolutionate.

In data de 18.02.2008 a solicitat prin cererea din data de 18.02.2008 dobanzi de intarziere in suma de x lei pentru nesolutionarea in termen a deconturilor de TVA aferente lunilor noiembrie si decembrie 2007. Nici la aceasta cerere nu s-a dat curs.

Pentru lunile mai si iunie 2008 a solicitat compensarea TVA de recuperat, cu TVA de plata rezultata din deconturile acestor luni.

Suma de x lei a fost achitata cu o intarziere de 17 zile.

Societatea nu avea deschis un cont in lei si nu a stiut cum sa efectueze plata. Institutiile statului, inclusiv Trezoreria Bucuresti, nu au stiut s-o indrume cu privire la modalitatea de efectuare a platii.

In cele din urma banca la care societatea avea cont deschis in Austria a platit taxa datorata bugetului de stat prin x care a deschis un cont in lei si a facut schimbul valutar corespunzator.

Intarzierea de 17 zile nu se datoreaza societatii, ci institutiilor statutului roman, care, mai mult, s-au folosit de banii acesteia timp de un an.

In concluzie, contestatara solicita ca suma de x lei sa fie compensata cu dobanzile calculate si solicitate prin cererea din data de 14.02.2008 nesolutionata.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB a stabilit in sarcina **X**, majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei, calculate pentru perioada 25.07.2008 - 11.08.2008.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

3.1 Referitor la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii

nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorarile de intarziere pentru TVA datorata, declarata prin decontul de taxa si inregistrata in evidenta fiscala, in conditiile in care aceasta obligatie a fost achitata cu intarziere.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB a stabilit in sarcina **X**, majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei, calculate pentru perioada 25.07.2008 - 11.08.2008.

In drept, potrivit art. 82, art. 85, art. 86, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 82. - (2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze quantumul obligatiilor fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege".

"Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri".

"Art. 86. - (4) **Declaratia fiscala intocmita** potrivit art. 82 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si **produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia**".

"Art. 111. - (1) **Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza**".

"Art. 114. - (3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, **momentul platii** este:

(...) c) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de

catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului".

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

"Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, contribuabilii sunt obligati sa achite la scadenta prevazuta de lege, impozitele, taxele si contributiile datorate, calculate si declarate in baza propriilor declaratii de impozite si taxe, iar in caz contrar datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei si pana la data stingerii datoriiilor, inclusiv.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv din fisa sintetica totala pe platitor, rezulta urmatoarele:

- **X** din Austria este inregistrata in scopuri de TVA in Romania;
- potrivit deconturilor de TVA depuse in perioada 25.07.2007 - 25.05.2008, societatea a inregistrat soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in cuantum de x lei (in aceasta perioada societatea nu a inregistrat TVA de plata);
- potrivit decontului nr. x, a fost declarata TVA de plata in suma de x lei, iar potrivit decontului nr. x a fost declarata TVA de plata in suma de x lei.

Fata de cele mai sus prezentate se constata ca la data de 25.07.2008, societatea inregistra o obligatie de plata reprezentand TVA in suma totala de x lei, pe care a achitat-o in data de 11.08.2008. De altfel, societatea recunoaste aceste aspecte prin contestatia formulata.

Prin urmare faptul ca a achitat cu intarziere obligatiile de plata datorate, conduce la stabilirea in sarcina societatii a majorarilor de intarziere aferente.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciuna dintre motivatiile contestatarei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. - dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata privind stabilirea majorarilor de intarziere in situatia neachitarii la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, sunt imperative, si nu facultative;

2. - potrivit dispozitiilor OMFP nr. 2157/2006 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor nerezidenti care nu au pe teritoriul României un sediu permanent:

"A. Procedura de înregistrare fiscală

1. În vederea înregistrării fiscale, contribuabilii nerezidenti, stabiliți în spatiul comunitar, care au, potrivit legii speciale, dreptul de a se înregistra direct în

România, **au obligatia de a depune formularul (090) "Declaratie de înregistrare fiscală/Declaratie de mentiuni pentru contribuabilii nerezidenti stabiliți în spatiul comunitar care se înregistrează direct"**, cod MFP 14.13.01.10.11/n, prevăzut în anexa nr. 1*), la Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, denumit în continuare organ fiscal competent. Instructiunile de completare a formularului (090) sunt prevăzute în anexa nr. 2*), iar caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare si păstrare ale formularului sunt prevăzute în anexa nr. 3*). (...)

B. Obligatii declarative

1. Contribuabilii înregistrați direct depun declaratiile fiscale la **termenele prevăzute în legile speciale.** (...)

C. Procedura de plată a obligatiilor fiscale

1. Contribuabilii administrati de către Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti efectuează plata obligatiilor fiscale datorate la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publică a Municipiului Bucuresti.

2. Plata obligatiilor fiscale se face în lei, până la data la care contribuabilii au obligatia depunerii declaratiilor fiscale, respectiv **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei de raportare.**

3. **Plata prin virament se poate realiza după cum urmează:**

a) dintr-un cont deschis la o institutie de credit participantă la sistemul electronic de plăți din România;

b) din conturi deschise la institutii de credit din străinătate. În această situatie, plata se va realiza prin intermediul băncii de corespondent din România a institutiei de credit unde se află deschis contul din care urmează a se efectua plata. Această modalitate de plată poate fi utilizată numai în situatia în care banca corespondentă agreează efectuarea acestor tipuri de operatiuni.

Mesajele electronice de plată către Trezoreria Statului vor fi completate potrivit prevederilor legale în vigoare.

D. Majorări de întârziere

Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere, dispozitiile referitoare la plata obligatiilor fiscale si la calculul majorărilor de întârziere, cuprinse în Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător. (...)"

3. - conform Instructiunilor de completare a formularului "Declaratie de înregistrare fiscală/Declaratie de mentiuni pentru contribuabilii nerezidenti stabiliți în spatiul comunitar, care se înregistrează direct (090)":

"(...) C. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

(...) 3. **Institutia bancară/Codul IBAN al contului - se înscrie denumirea institutiei bancare din România la care contribuabilul si-a deschis contul, precum si codul IBAN al contului.**"

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca, inca de la data inregistrarii contestatarei in Romania (anul 2007), aceasta avea posibilitatea

deschiderii unui cont la o institutie bancara din Romania sau sa procedeze la plata TVA din conturile sale din strainatate, prin intermediul unei banci corespondent din Romania, astfel ca motivatia sa potrivit careia intarzierea la plata (in anul 2008) de 17 zile se datoreaza institutiilor statului, este nerelevanta.

Mai mult, necunoasterea legii nu o absolve de vina pe societate, procedura de plata a obligatii fiscale fiind expres stipulata de OMFP nr. 2157/2006.

Drept pentru care, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X** impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x emisa de Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP - MB, prin care s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma totala de **x lei**.

3.2 Referitor la solicitarea privind compensarea majorarilor de intarziere in suma x lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, cu dobanzile calculate si solicitate de contribuabila prin adresa din data de 14.02.2008:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii este organul competent care se poate investi cu solutionarea acestui caput de cerere, in conditiile in care solicitarea contribuabilei excede prevederilor titlului IX Cod procedura fiscala.

In fapt, prin contestatia formulata, contribuabila a solicitat compensarea majorarilor de intarziere in suma x lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, cu dobanzile calculate si solicitate de aceasta prin adresa din data de 14.02.2008.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) si b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 205 (1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

"Art. 209 (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de măsuri, se soluionează de către:

a) structura specializată de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum si măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de până la 3 milioane lei;

b) structura specializată de solutionare a contestatiilor din cadrul directiei generale a finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, după

caz, competentă conform art. 36 alin. (3) pentru administrarea contribuabililor nerezidenti care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, pentru contestatiile formulate de acestia, ce au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum si măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei; (...)."

De asemenea, potrivit pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

"În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia."

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca prin contestatia formulata **X** a solicitat compensarea majorarilor de intarziere in suma x lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, cu dobanzile calculate si solicitate de aceasta prin adresa din data de 14.02.2008, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare.

In temeiul pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capat de cerere va fi transmis Activitatii de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului - Serviciul reprezentante straine, ambasade si de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul OMFP nr. 2157/2006, art. 82, art. 85, art. 86, art. 111, art. 114, art. 119, art. 120, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) si (2) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 9.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X** impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x emisa de Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP - MB, prin care s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma totala de **x lei**.

2. Transmite spre competenta solutionare Activitatii de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului - Serviciul reprezentante straine, ambasade si de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB, capatul de cerere al

contestatiei formulata de **X** cu privire la compensarea majorarilor de intarziere in suma x lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, cu dobanzile calculate si solicitate prin adresa din data de 14.02.2008.

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