



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



Decizia nr. / .2009
privind soluționarea contestației depusă de
xxxxx S.A.

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de
Soluționare a Contestațiilor sub **nr. Gggg**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. Vvvv înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. Jjjjj asupra contestației formulată de S.C. ffff S.A.

S.C. gggg S.A. din uuu este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. Jbbbb și are codul unic de înregistrare RO b, iar la data depunerii contestației, figurează la poziția nr. Hhh din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de calcul accesorii nr. Vvv** și privește **suma totală de uuu lei** reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată calculate pe perioada ttt .

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv oooo , potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei și data înaintării contestației la D.G.A.M.C., respectiv ffff , așa cum reiese din amprenta ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 și art.209 alin.1 lit.b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală este legal investită să analizeze contestația formulată de S.C. yyyyy S.A.

I. Prin contestația înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.yyyy , S.C. tttt S.A. invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:

La data de ttt S.C. yyyyy S.A. a primit prin poștă Decizia nr.aaaa privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat referitor la majorările de întârziere aferente TVA, în cuantum total de ggg lei aferent perioadei de la x până la y.

Societatea contestatoare invocă faptul că nici până la data redactării contestației împotriva deciziei de calcul accesorii nr.hhhh , D.G.A.M.C. nu a răspuns la contestația societății înregistrată sub nr. liii referitoare la obligațiile fiscale suplimentare reprezentând debit TVA, stabilit prin decizia de impunere nr.hhh , obligații la care se calculează în continuare majorări de întârziere, termenul legal de soluționare a contestației respective fiind depășit.

Societatea contestatoare solicită anularea Deciziei de calcul accesorii nr.bbbb din uuu privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat motivat de faptul că debitul pentru care s-au calculat majorări de întârziere face obiectul unei contestații nesoluționate de D.G.A.M.C.

II. Prin Decizia nr.xxxx referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C. au stabilit în sarcina societății S.C. jjjj S.A. suma totală de **uuuu lei** reprezentând majorări de întârziere aferente TVA pentru perioada **mmmm**.

Documentul prin care s-a individualizat obligația de plată principală este decizia de impunere nr.fff din data de kkk privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile contestatoarei și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile contestate în sumă de uuu lei mai pot fi menținute în sarcina societății în condițiile în care titlul de creanță prin care a fost individualizată baza de calcul a respectivelor accesorii a fost desființat de Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor care a emis Decizia nr. Tttt , cu consecința repunerii părților în situația anterioară inspecției fiscale.

În fapt, accesoriile în **sumă totală de yyyy lei** contestate, stabilite prin decizia de calcul accesorii nr.oooo întocmită de D.G.A.M.C. sunt aferente taxei pe valoarea adăugată în cuantum de III lei stabilită ca obligație de plată prin decizia de impunere nr.yyy .

Accesoriile au fost calculate de la data de ooo și până la data de eee

Decizia de impunere nr.fff din uuu a fost emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Yyy . Societatea a contestat decizia de impunere nr.fff din ttt și prin Decizia nr.gggg ***Direcția generală de soluționare a contestațiilor a decis desființarea deciziei de impunere nr.yyy pentru capătul de cerere reprezentând TVA în sumă de uuu lei.***

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile prevederilor art. 119 și art.120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“Art.119

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

Art. 120

(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.”

În concluzie accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

De asemenea sunt incidente și prevederile art. 110 alin.3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Din interpretarea dispozițiilor normative invocate se desprinde concluzia că decizia de impunere nr. Yyyy este titlul de creanță în urma căruia s-a individualizat obligația principală de plată.

Se reține că soluționarea contestației cu privire la creanța fiscală accesorie privind actualizarea accesoriilor aferente debitelor de natura TVA stabilite prin Decizia de impunere nr.yyyy este strâns legată de soluționarea contestației formulată împotriva deciziei de impunere nr. Yyyy , pe cale administrativă, în conformitate cu principiul de drept potrivit căruia accesoriul urmează soarta principalului.

Directia generală de soluționare a contestațiilor din A.N.A.F. a emis Decizia nr.rrrr prin care a stabilit desființarea Deciziei de impunere nr.yyyy pentru capătul de cerere reprezentând TVA în sumă de ttt lei, în urma căreia părțile sunt puse în situația anterioară inspecției fiscale, urmând ca organele de inspecție fiscală să efectueze o nouă verificare a tuturor documentelor pentru aceeași perioadă și același tip de impozit.

Având în vedere cele reținute și ținând seama de principiul de drept “ ad imposibile nulla est obligatio” – pentru imposibil nu există nicio obligație, se va proceda la anularea deciziei de calcul accesorii nr. Yyy prin care sunt actualizate accesoriile stabilite pentru debitul TVA, stabilit prin Decizia de impunere nr.hhhh , reprezentând creanță accesorie în raport cu obligația principală, **pe motivul că nu mai există creanța principală pentru care s-au calculat accesorii.**

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 119 alin.1, art.120 alin.1și art. 110 alin.3 coroborat cu art.216 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Anularea Deciziei de calcul accesorii nr.uuuu pentru suma de xxxx lei reprezentând majorări de întârziere calculate pe perioada yyy , aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită de plată prin Decizia de impunere nr. Eeee care a fost emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. pppp .