

**DECIZIA nr. 671 din 28.10.2016**  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
**Societatea X SRL,**  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 43960/21.09.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1, a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidenta pe Platitori Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr. X/20.09.2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/21.09.2016, cu privire la contestatia formulata de societatea X SRL, CIF - X, prin administrator X, cu sediul in strada X nr. X, Sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. X/29.07.2016, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/17.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat in suma de **X lei** si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.01.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat in suma de **X lei**, comunicate sub semnatura la data de 27.07.2016.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de societatea X SRL.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. X/29.07.2016 societatea in cauza, contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/17.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat in suma de **X lei** si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.01.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat in suma de **X lei**, si sustine urmatoarele:

- cu privire la decizia nr. X/17.12.2013 prin care s-au stabilit debite in suma de X lei societatea sustine ca in perioada 26.08.2013 - 17.12.2013 au fost depuse si inregistrate la organul fiscal competent numai deconturi de TVA, formular 300, cu suma negativa si optiune de rambursare;

- solutionarea deconturilor si rambursarea contavalorii taxei pe valoarea adaugata s-a realizat la data de 19.05.2014, societatea achitandu-si la fiecare perioada fiscala diferentele rezultate din totalul obligatiilor fiscale din care s-a scazut contavaloarea TVA solicitata la rambursare, conform legislatiei in vigoare respectiv art. 116 alin. (5);

- compensarea sumelor se realizeaza la termenul prevazut de lege pentru depunerea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, in limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisa de organul fiscal, invocand O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

- cu privire la decizia nr. X/06.01.2014, prin care s-a stabilit un debit in suma de X lei, societatea mentioneaza ca in perioada 17.12.2013 - 06.01.2014 se afla in aceeasi situatie descrisa la decizia anterioara contestata, astfel ca, obligatiile accesorii s-au realizat fara respectarea prevederilor legale deoarece societatea nu datoreaza obligatii de plata pentru perioada 17.12.2013 - 06.01.2014

Societatea sustine ca, in vederea anularii accesoriilor calculate in sarcina sa, a depus solicitari in acest sens, conform situatiei anexata la dosarul contestatiei si adresele depuse la organele fiscale in data de 11.03.2014 respectiv 19.11.2014, insa acestea au ramas fara rezultat, necomunicandu-i-se un raspuns in acest sens.

Astfel contribuabila solicita, admiterea contestatiei, desfiintarea deciziilor si anulara obligatiilor accesorii nedatorate, in baza temeiului de drept invocat.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/17.12.2013 si nr. X/06.01.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii, au stabilit in sarcina societatii contestatare accesorii aferente obligatiilor de plata a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat in suma totala de X lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**3.1. Cu privire la accesoriile in suma de X lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii si impozitul pe venituri din alte surse:**

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care accesoriile stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, respectiv nr. X/17.12.2013 si nr. X/06.01.2014 au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X/01.07.2015.***

**In fapt**, organele fiscale au calculat prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, respectiv nr. X/17.12.2013 si nr. X/06.01.2014, accesorii aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat in suma totala de X lei.

In urma compensarilor efectuate din TVA de rambursat in perioada 2011-2015, ordinea de stingere a obligatiilor de plata a fost schimbata, astfel ca s-a impus analiza fisei sintetice si recalcularea obligatiilor de plata accesorii.

Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii 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 Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a recalculat accesoriile aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X/01.07.2015, prin care se anuleaza accesoriile calculate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/17.12.2013 si nr. X/06.01.2014, aferente doar impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe venituri din alte surse.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de societatea contestatara, anuland sumele stabilite initial prin emiterea unei decizii de impunere de corectie a evidentei fiscale.

Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X/01.07.2015, a anulat in totalitate decizia nr. X/06.01.2014 prin care au fost stabilite obligatii de plata accesorii in suma de X lei si a anulat in parte decizia nr. X/17.12.2013, prin care au fost stabilite obligatii aferente doar impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe venituri din alte surse in suma de X lei.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de contestatara, stabilind astfel in minus obligatii aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe venituri din alte surse in suma de X lei.

**In drept**, art.268 alin.(1) si alin. (2) si art.269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare, precizeaza:

*“**Art.268** -(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. 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.*

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

*„**Art.269** -(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.”*

De asemenea **art.276** din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*“(1) In solutionarea contestatiei organul competent 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, cu dispozitiile legale invocate de acestea si cu documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.*

În speta, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevăd:

*“Contestația poate fi respinsă ca:*

*a)...b)*

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.”**

Ținând seama că, obiectul contestației formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate, respectiv nr. X/17.12.2013 și nr. X/06.01.2014 a fost soluționată prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. X/01.07.2015, emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii care a anulat în totalitate decizia nr. X/06.01.2014 prin care au fost stabilite obligații de plată accesorii în suma de X lei și a anulat în parte decizia nr. X/17.12.2013, prin care au fost stabilite obligații aferente doar impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe venituri din alte surse în suma de X lei, contestația cu privire la acest capăt de cerere urmează a se respinge ca fiind rămasă fără obiect.

**3.2. Cu privire la accesoriile în suma totală de X lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, aferente contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat respectiv contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în suma de X lei, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de X lei, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în suma de X lei și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în suma de X lei:**

***Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestației se poate pronunța pe fond asupra accesoriilor reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în suma de X lei, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de X lei, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în suma de X lei și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în suma de X lei în condițiile în care contestația nu aduce niciun argument cu privire la nedatorarea sumelor stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/17.12.2013.***

**În fapt,** prin contestația formulată societatea în cauza solicită admiterea contestației, desființarea deciziilor atacate și anularea accesoriilor nedatorate, dar fără a aduce argumente accesoriilor aferente contribuțiilor sociale contestate.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/17.12.2013, comunicată sub semnatura la data de 27.07.2016, organele fiscale au calculat accesorii în sumă de X lei pentru contribuții sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat respectiv contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

**În drept,** conform art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

***“Art. 269. – (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:  
[...] c) motivele de fapt și de drept;***

**d) dovezile pe care se întemeiază;**

iar pct. 11.1 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. Nr. 3.741/2015 precizează:

**“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:  
[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”.**

Astfel, potrivit doctrinei juridice, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin “actor incumbit probatio”, principiu regăsit și în art. 250 din Noul Cod de procedură civilă care prevede că “dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]”.

De asemenea, potrivit art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**“Art. 276. – (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.**

Având în vedere că societatea X S.R.L. nu a adus niciun argument de fapt și de drept în privința accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/17.12.2013, **urmează a fi respinsă ca nemotivată** pentru acest capat de cerere, privind accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de X lei.

De altfel, accesoriile au fost stabilite ca urmare a faptului că obligațiile principale de plată au fost achitate cu întârziere de către societate, respectiv pentru declarația scadentă la 25 octombrie 2012, plata a fost efectuată cu o întârziere de 32 de zile, respectiv la data de 26 noiembrie 2012, pentru declarația scadentă la 25 noiembrie 2012, societatea efectuează plata la data de 26 noiembrie 2012 rezultând astfel o zi de întârziere iar pentru declarația scadentă la data de 25 mai 2012, societatea contestată efectuează plata în data de 28.05.2012 rezultând o întârziere de 3 zile.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.268 alin.(1) și alin. (2), art.269 alin. (2) și art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 11.1 alin. (b) și alin. (c) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, în vigoare, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015,

**DECIDE**

**3.1 Respinge în parte ca fiind ramasă fara obiect** contestația formulată de **societatea X S.R.L.**, asupra obligațiilor accesorii aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe venituri din alte surse în suma de **X lei**, stabilită prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/17.12.2013 și nr.

X/06.01.2014, intrucat Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. **X/01.07.2015**, a anulat in totalitate decizia nr. X/06.01.2014 prin care au fost stabilite obligatii de plata accesorii in suma de **X lei** si a anulat in parte decizia nr. X/17.12.2013, prin care au fost stabilite obligatii aferente doar impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe venituri din alte surse in suma de **X lei**.

**3.2 Respinge in parte ca nemotivata** contestatia formulata de **societatea X S.R.L.** impotriva deciziei nr. X/17.12.2013, refetitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati în sumă de **X lei**.

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.