

DECIZIA nr. 539 / 2015
privind solutionarea contestatiei formulata de x,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x.2015, cu privire la contestatia formulata de x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/14.01.2015, il constituie Deciziei privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x/15.12.2014, comunicata la 18.12.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente TVA **in minus** in suma totala de x lei.

Societatea contestă suma de x lei reprezentând accesorii aferente TVA.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), 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 x.

I. In sustinerea contestatiei contribuabila invoca urmatoarele argumente:

Societatea contestatoare solicita desfiintarea partiala a deciziei nr.x/15.12.2014 pentru suma de x lei aratand urmatoarele:

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/06.11.2014, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente TVA in suma totala de x lei.

Prin decizia privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x/15.12.2014 au fost corectate obligatiile comunicate prin decizia nr.x/06.11.2014 de la suma de x lei la suma de x lei.

Contestatarul considera decizia nr.x/15.12.2014 prin care a calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA ca fiind netemeinica pentru motivele:

In ceea ce priveste accesoriiile in suma de x lei

Societatea contestatoare susține că și-a achitat în termenul legal obligațiile de plată a TVA astfel:

Pozitia	Cuquantumul TVA (lei)	Obligatie stabilita prin decont TVA Nr./data	Data extras cont COMMERZBANK x
1			25.07.2013
2			24.10.2013
3			22.11.2013
4			19.12.2013

Referitor la accesoriiile in suma de x lei (poz.5, 7, 10, 11, 12, 13, 14 si 15 din decizia atacata) contestatarul considera ca nu le datoreaza deoarece plata TVA a fost efectuata in termenul legal pentru obligatiile stabilite in deconturile de TVA pentru lunile iunie, septembrie, octombrie si noiembrie 2013 , respectiv TVA de plata in suma de x lei si x lei, motivand ca potrivit prevederilor art.114 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 momentul platilor efectuate prin decontare bancara il constituie data extrasului de cont al contribuabilului.

De asemenea, contestatara precizeaza ca pentru sumele x lei, x lei inscrise la poz.2 , 5, 6 si 7 din tabelul demai sus, TVA a fost incasata in cadrul celor trei zile lucratoare de la data debitarii contului contestatarei, dar nu mai tarziu decat termenul legal de plata, iar unitatea bancara a procesat sumele platite de x in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului conform art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003.

In concluzie societatea arata ca din totalul accesoriilor in suma de x lei comunicate prin decizia nr.x/15.12.2014 sunt datorate numai accesorii in suma de x lei.

II. Prin Decizia privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x/15.12.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti au stabilit în sarcina x accesorii aferente TVA **in minus** in suma totala de x lei, fata de obligatiile de plata accesorii aferente TVA in suma totala de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/06.11.2014.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fondul cauzei, in conditiile in care accesoriile in suma de x lei nu au fost stabilite prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/15.12.2014.

In fapt, prin decizia de calcul accesorii nr. x/06.11.2014 s-au stabilit in sarcina societatii accesorii aferente TVA in suma totala de x lei.

Societatea a inregistrat la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/10.12.2014 contestatie impotriva deciziei nr. x/06.11.2014 pentru suma de x lei accesorii aferente TVA stabilita, reprezentand:

◆ accesorii în sumă de x lei calculate pentru perioada 25.06.2013 – 23.12.2013 asupra TVA de plata declarata prin urmatoarele deconturi de TVA :

-nr. x/25.07.2013 pentru perioada de raportare iunie 2013 prin care s-a declarat TVA de plata in suma de x lei;

- nr.x/25.10.2013 pentru perioada de raportare septembrie 2013 prin care s-a declarat TVA de plata in suma de x lei;

- nr. x/25.11.2013 pentru perioada de raportare octombrie 2013 prin care s-a declarat TVA de plata in suma de x lei;

- nr. x/20.12.2013 pentru perioada de raportare noiembrie 2013 prin care s-a declarat TVA de plata in suma de x lei.

◆ accesorii in suma de x lei aferente TVA in suma de x lei individualizate prin urmatoarele deconturi de TVA:

- nr. x-2/25.06.2013 pentru perioada de raportare mai 2013;

- nr. x-2/25.07.2013 pentru perioada de raportare iunie 2013;

- nr.x-2/23.08.2013 pentru perioada de raportare iulie 2013.

Cu privire la suma de x lei, in referatul cauzei organele fiscale mentioneaza ca societatea si-a schimbat arondarea de la Admnistratia sector 2 a Finantelor Publice la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti in luna iunie 2013, iar aplicatia informatica a calculat eronat accesorii in suma de x lei aferente sumei de x lei, ramasa ca obligatie de plata a TVA pentru lunile mai-iulie 2013, desi reprezenta in fapt sold negativ de TVA din decontul lunii aprilie 2013 care nu a fost importat in baza de date.

Avand in vedere ca, pentru contul dobanzi si penalitati aferente TVA organul fiscal a constatat necesitatea diminuarii accesoriilor, a fost emisa decizia de impunere privind

obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x/06.09.2013, prin care organul fiscal a diminuat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/06.11.2014, in sensul anularii accesoriilor in suma de **x lei** initial stabilite in suma de **x lei** (din totalul in suma de x lei).

Contestatia impotriva deciziei de calcul accesorii nr. x/06.11.2014 a fost solutionata prin decizia nr. x /27.07.2015 prin care s-a dispus:

- respingerea in parte ca neintemeiată pentru suma de x lei reprezentând accesorii aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/06.11.2014;

- respingerea in parte ca fiind ramasa fara obiect in ceea ce priveste accesoriile in suma de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/06.11.2014, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, intrucat aceasta suma a fost revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/15.12.2014.

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 creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.”

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)”.

Art.206 -(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, (...)”

coroborat cu prevederile pct.11.1, lit.c) din OPANAF nr.2906/2014 privind care stipuleaza:

“ Contestatia poate fi respinsa ca:

(...)

c)- fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat (...)”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca prin emiterea deciziei nr. x/15.12.2014 au fost recalculat accesoriile pe perioada 25.06.2013-23.08.2013, fiind anulate accesoriile stabilite prin decizia nr. x/06.11.2014 in suma de x lei aferente TVA declarata pentru lunile mai, iunie si iulie 2013.

De asemenea se retine ca suma de x lei ce face obiectul contestatiei inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/14.01.2015 nu a fost stabilita prin decizia privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x/15.12.2014, ci printr-un alt act administrativ fiscal pentru care societatea si-a exercitat calea administrativa de atac.

Astfel, nu are nicio relevanta in solutionarea cauzei invocarea de catre contestatara a faptului ca nu datoreaza accesorii în sumă totală de x lei aferente obligatiile privind TVA de plata in suma de x lei si x lei calculate pentru perioada 25.06.2013 – 23.12.2013, intrucat a achitat in termen legal, in conditiile in care aceasta suma nu a fost stabilita prin actul atacat.

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de societate pentru accesoriile in suma de x lei urmeaza a fi respinsa **ca fiind fara obiect**, intrucat pe de o parte nu fac obiectul deciziei atacate, ci a deciziei nr. x/06.11.2014 care a fost anterior atacata si solutionata prin decizia nr.x/27.07.2015, iar pe de alta parte contestatara nu a fost lezata in drepturile sale prin decizia privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x/15.12.2014 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti

prin care s-au diminuat obligatiile fiscale accesorii cu suma de x lei, stabilite initial prin decizia nr. x/06.11.2014.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art. art.205 și art.206 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.11.1, lit.c) din OPANAF nr.2906/2014

DECIDE

Respinge ca fiind fara obiect contestatia formulata de x impotriva Deciziei privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x/15.12.2014 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, pentru accesorii aferente TVA in suma 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.