

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A MUNICIPIULUI BUCURESTI  
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. **226** din **06.07.2007** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **SC ACM LDA**  
**din Portugalia prin reprezentant fiscal SC EC SA,**  
cu sediul in ..... Bucuresti, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....../..2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. ....../.....2007, inregistrata sub nr. ....../.....2007 de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fisicala cu privire la contestatia SC ACM LDA din Portugalia prin reprezentant fiscal SC EC SA.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. ....../.....2007, il constituie deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....../.....2006, comunicata sub semnatura in data de .....2006, prin care organele fiscale teritoriale au stabilit in sarcina contribuabilei majorari de intarziere aferente TVA in suma de S lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC ACM LDA din Portugalia prin reprezentant fiscal SC EC SA.

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

**I.** Prin contestatia formulata SC ACM LDA din Portugalia prin reprezentant fiscal SC EC SA solicita anularea deciziilor de impunere nr. ....../.....2006 intrucat preiau baza de impunere din decizia nr. ....../.....2006, care a fost gresit fundamentata in fapt si in drept si care face obiectul aceleiasi contestatii.

Astfel, pornind de la sumele nedatorate din luna iulie 2006, organele de control au preluat baza de impunere gresita si in lunile august-octombrie 2006 si au calculat majorari de intarziere nedatorate, desi in cele 4 luni supuse inspectiei fiscale AMAL prin reprezentant fiscal are de recuperat suma de T lei.

**II.** In urma controlului efectuat in vederea solutionarii deconturilor de TVA cu optiune de rambursare a soldului sumei negative din lunile iulie-octombrie 2006, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratia Finantelor Publice sector x au emis deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....../.....2006, prin care au stabilit in sarcina SC ACM LDA din Portugalia prin

reprezentant fiscal SC EC SA diferente de TVA de plata in suma de  $Y_1$  lei si majorari de intarziere aferente in suma cumulata de  $Y_2$  lei.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care decizia de impunere prin care s-a stabilit TVA de plata a fost desfiintata in urma solutionarii contestatiei formulate impotriva deciziei respective.*

**In fapt**, pentru rambursarea TVA din deconturile cu optiune de rambursare a soldului sumei negative din lunile august-octombrie 2006, organele de inspectie fiscală din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat inspectia fiscală parțială la SC ACM LDA din Portugalia prin reprezentant fiscal SC EC SA.

Din decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. ....../.....2006 si raportul nr. ....../.....2006 ce a stat la baza emiterii acestieia rezulta urmatoarele:

- TVA stabilita suplimentar in urma inspectiei fiscale:  $Z$  lei;
- TVA respinsa la rambursare:  $V$  lei;
- TVA de plata stabilita in urma inspectiei fiscale:  $Y_1$  lei;
- majorari de intarziere calculate la suma de  $Y_1$  lei, pentru perioada 26.08.2005-25.09.2006:  $Y_2$  lei.

Pentru deconturile de TVA aferente lunilor august, septembrie si octombrie 2006, organele de control au emis deciziile de impunere nr. ...., nr. .... si nr. .... din data de 30.11.2006, in baza rapoartelor de inspectie fiscală nr. ...., nr. .... si ..... din data de 30.11.2006, din care rezulta urmatoarele:

- prin decizia de impunere nr. .... au fost stabilite majorari de intarziere aferente TVA in suma de  $S_1$  lei, in urma actualizarii majorarilor de intarziere pana la data de 25.10.2006, tinandu-se cont de suma cuvenita la rambursare pentru luna august 2006 ( $Y_1$  lei TVA de plata luna iulie -  $Y_3$  lei TVA de rambursat pentru luna august =  $Y_4$  lei);

- prin decizia de impunere nr. .... au fost stabilite majorari de intarziere aferente TVA in suma de  $S_2$  lei, in urma actualizarii majorarilor de intarziere pana la data de 25.11.2006, tinandu-se cont de suma de plata aferenta lunii septembrie 2006 ( $Y_4$  lei soldul TVA de plata la luna august +  $Y_5$  lei TVA de plata pentru luna septembrie =  $Y_6$  lei);

- prin decizia de impunere nr. .... au fost stabilite majorari de intarziere aferente TVA in suma de  $S_3$  lei, in urma actualizarii majorarilor de intarziere pana la data de 30.11.2006, tinandu-se cont de suma cuvenita la rambursare pentru luna octombrie 2006 ( $Y_6$  lei soldul TVA de plata la luna septembrie -  $Y_7$  lei TVA de rambursat pentru luna octombrie =  $Y_8$  lei).

Impotriva deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. ....../.....2006, SC ACM LDA din Portugalia prin reprezentant fiscal SC EC SA a formulat contestatia inregistrata sub nr. ....../.....2007.

Prin decizia nr. ..../.....2007, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscală a decis desfiintarea deciziei de impunere nr. ..../.....2006 referitoare la suma totala de  $Y_{1+2}$  lei reprezentand TVA in suma de  $Y_1$  lei si majorari de intarziere aferente in suma de  $Y_2$  lei, urmand ca organele de inspectie fiscală, prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si a aceliasi tip de impozit, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si de cele precizate in decizia de solutionare.

Se retine ca obiectul prezentei decizii il constituie solutionarea contestatiei pentru capatul de cerere ce vizeaza deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...../.....2006, prin care organele fiscale teritoriale au solutionat deconturile de TVA cu optiune de rambursare a soldului sumei negative din lunile august-octombrie 2006 si au stabilit in sarcina contestatoarei majorari de intarziere aferente TVA in suma cumulata de S lei.

**In drept**, conform O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) *dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;*

b) *dreptul la perceperea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesori.*

Art. 108. - (1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

(2) **Colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.**

(3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.**

Art. 115. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere".

In ceea ce priveste scadenta taxei pe valoarea adaugata, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 149. - (1) **Dupa determinarea taxei de plata sau a sumei negative a taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunile din perioada fiscala de raportare, persoanele impozabile trebuie sa efectueze regularizarile prevazute de prezentul articol prin decontul de taxa pe valoarea adaugata.**

(2) Se determina suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata, prin adaugarea la suma negativa a taxei pe valoarea adaugata, rezultata in perioada fiscala de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata reportat din decontul perioadei fiscale precedente, daca nu a fost solicitat a fi rambursat.

(3) **Se determina taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, in perioada fiscala de raportare**, prin adaugarea la taxa pe valoarea adaugata de plata din perioada fiscala de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat pana la data depunerii decontului de taxa pe valoarea adaugata din soldul taxei pe valoarea adaugata de plata al perioadei fiscale anterioare.

(4) Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata, persoanele impozabile trebuie sa determine diferentele dintre sumele prevazute la alin. (2) si (3), care reprezinta regularizarile de taxa si stabilirea soldului taxei pe valoarea adaugata de plata sau a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata. **Daca taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata este mai mare decat suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata, rezulta un sold de taxa pe valoarea adaugata de plata in perioada fiscala de raportare. Daca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata este mai mare decat taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, rezulta un sold al sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, in perioada fiscala de raportare".**

"Art. 156. - (2) Persoanele inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organul fiscal competent, pentru fiecare perioada fiscala, pana la

**data de 25 a lunii urmatoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxa pe valoarea adaugata (...)".**

**"Art. 157. - (1) Persoanele obligate la plata taxei **trebuie sa achite taxa pe valoarea adaugata datorata**, stabilita prin decontul intocmit pentru fiecare perioada fiscală sau prin decontul special, pana la data la care au obligatia depunerii acestora (...)".**

Astfel, conform prevederilor legale sus-citate, *in materia taxei pe valoarea adaugata, suma de plata sau de rambursat se determina prin decontul intocmit pentru fiecare perioada in parte, prin cumulare, tinand cont de suma negativa/suma de plata din decontul precedent prin adaugarea acesteia la suma negativa/suma de plata aferenta perioadei curente.*

In cazul in speta, la solutionarea deconturilor de TVA aferente perioadei august-octombrie 2006, organele de inspectie fiscală au calculat majorarile de intarziere contestate in suma de S lei, prin actualizare, tinand cont de faptul ca, in urma verificarii decontului aferent lunii iulie 2006, a fost stabilita o diferență suplimentară in suma de Z lei, ceea ce a condus la respingerea la rambursare a sumei de V lei si la stabilirea TVA de plata in suma de Y<sub>1</sub> lei.

Prin urmare, avand in vedere modalitatea specifică de stabilire a TVA de plata, prin cumularea sumelor perioadei precedente cu sumele aferente perioadei curente si in virtutea principiului de drept *accesorium sequitur principala*, in conditiile in care in baza deciziei Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor nr. ..../.....2007 a fost desfiintata decizia de impunere nr. ..../.....2006 prin care s-a stabilit TVA de plata in suma de Y<sub>1</sub> lei, ce a stat la baza calculului majorarilor de intarziere stabilite prin deciziile de impunere nr. ..../.....2006, urmeaza a se aplica art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata care prevede ca "*prin decizie se poate desfiinta total sau parțial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare*".

Conform Instructiunilor aprobatelor prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

12.6. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau parțiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. *Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente".*

Pe cale de consecinta, urmeaza a se desfiinta deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. ..../.....2006 pentru majorarile de intarziere aferente TVA in suma de S lei, urmand ca organele fiscale, altele decat cele care au intocmit actele contestate, *sa procedeze la recalcularea accesoriilor in functie de reevaluarea obligatiilor fiscale ale societatii contestatoare in baza reverificarii dispuse prin decizia Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor nr. 95/18.04.2007.*

Pentru considerentele arataate mai sus si in temeiul art. 149, art. 156 si art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 21 alin. (1) si (2), art. 108 alin. (1)-(3), art. 115 alin. (1) si art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile aprobatelor prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

#### **DECIDE:**

Desfiinteaza deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. ..../.....2006, emise de Administratia Finantelor

Publice sector x pentru majorarile de intarziere aferente TVA in suma de S lei, urmand ca organele de inspectie fiscală, prin alte persoane decat cele care au intocmit deciziile de impunere contestate, sa procedeze la reverificare in conformitate cu prevederile legale si cu retinerile din prezenta decizie.

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.