

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc_4439 / _13.08._2013

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. Iașiînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub
nr. /27.05.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr. afi/...../11.06.2013, înregistrată la instituția noastră sub nr. din 11.06.2013, cu privire la contestația formulată de **S.C. "X S.R.L.** cu sediul social în Municipiul Iași,, nr. 57B, Camera 1, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22-.....-2006, cod de înregistrare fiscală RO

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 10.04.2013 și reprezintă dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către doamna Cătălina Dragomir, în calitate de administrator al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. afi/35/28.05.2013, semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei prin poștă, în data de 22.04.2013, conform copiei plicului anexat de contestatoare, iar contestația a fost depusă tot prin poștă, în data de 23.05.2013, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată la dosar, și a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr. /27.05.2013.

Precizăm că organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, a comunicat organului de soluționare, prin adresa nr./01.08.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr./05.08.2013, că a procedat și la comunicarea prin publicitate a actului administrativ contestat conform prevederilor art. 44, alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală privind, ca urmare a faptului că nu a primit de la Unitatea de imprimare rapidă Rm. Vâlcea informații privind confirmarea sau returnul acestuia.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. S.C. "X" S.R.L. Iași contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 10.04.2013 motivând următoarele:

1. Autoritățile fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, precizează clar în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS .../11.03.2013, la pagina 1 și în Raportul de inspecție fiscală nr. F-IS .../11.03.2013, la pagina 4 că: *„pentru TVA stabilită suplimentar în sumă de RON, societatea nu datorează dobânzi de întârziere, deoarece în perioada următoare societatea se află în situație de rambursat”*. Astfel, organele de inspecție fiscală recunosc că societatea a fost verificată și că în perioada următoare se află în situație de rambursare, nedatorând dobânzi de întârziere pentru suma stabilită suplimentar ca TVA.

Ignorând aceste precizări, organul fiscal din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a stabilit că petenta datorează obligații de natura dobânzilor de întârziere pentru TVA stabilită suplimentar în sumă de lei.

Astfel, petenta concluzionează că funcționarii din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală au încălcat prevederile art. 5 din Codul de procedură fiscală privind aplicarea unitară a legislației.

De asemenea, contestatoarea precizează că în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 33560 din 10.04.2013 se precizează expres că documentul în baza căruia s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat dobânzi de întârziere este Decizia de impunere nr. F-IS .../11.03.2013 iar în cuprinsul acesteia se precizează tocmai

contrariul, respectiv faptul că petenta nu datorează obligații fiscale accesorii pentru TVA stabilită suplimentar de plată în sumă de lei.

2. **S.C. "X" S.R.L. Iași** precizează că organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a calculat pentru suma de lei dobânzi de întârziere pentru perioada 30.09.2012-26.11.2012, în condițiile în care societatea nu a beneficiat efectiv de suma respectivă deoarece în perioada 30.09.2012-24.10.2012 această sumă nu era solicitată la rambursare iar în perioada 25.10.2012-26.11.2012 suma respectivă nu era aprobată la rambursare. Petenta menționează în acest sens că a depus decontul de TVA cu opțiune de rambursare aferent trimestrului III al anului 2012, înregistrat la organul fiscal sub nr./25.10.2012, prin care a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei, în această sumă fiind inclusă și suma de lei. Astfel, societatea concluzionează că acțiunea organului fiscal de a calcula obligații fiscale accesorii pentru o taxă pe valoarea adăugată care inițial nu era solicitată la rambursare și ulterior nu era aprobată la rambursare este nefondată și abuzivă.

Având în vedere argumentele prezentate, contestatoarea solicită desființarea în totalitate a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.10.04.2013 prin care au fost stabilite dobânzi de întârziere în sumă de lei.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 10.04.2013 prin care, 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, a stabilit obligații accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei.

Organul fiscal precizează că petenta a depus în data de 25.10.2012 decontul de TVA pentru luna septembrie 2012, prin care a solicitat la rambursare suma de lei. În baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS/23.01.2013 s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS/23.01.2013 prin care s-a aprobat la rambursare suma solicitată de contestatoare. După compensarea obligațiilor existente în evidența fiscală, societății i s-a restituit în data de 11.02.2013 suma de lei.

Ulterior, în urma reverificării efectuate la **S.C. "X" S.R.L. Iași** de către organele de inspecție fiscală, acestea au emis în data de 11.03.2013 Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS/11.03.2013 prin care au anulat contestatoarei dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași motivează că, atunci când au precizat în cuprinsul deciziei

de impunere menționate anterior că pentru suma stabilită suplimentar petenta nu datorează dobânzi de întârziere, organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de stadiul soluționării sumei solicitate anterior la rambursare, respectiv de faptul că o parte din suma solicitată a fost compensată și că în data de 11.02.2013 organul fiscal a restituit societății suma de lei. Astfel, rezultă că pentru suma de 110.568 lei, reprezentând TVA stabilită suplimentar în data de 11.03.2013, petenta datorează accesorii pentru perioada 30.09.2012-26.11.2012, deoarece acest debit s-a stins din TVA de rambursat aflată în evidența fiscală la data respectivă, debitul fiind înregistrat prin depunerea decontului de TVA nr./2012, aferent lunii octombrie 2012.

Concluzionând, organul fiscal competent precizează că stingerea creanțelor fiscale ale contestatoarei s-a făcut respectându-se prevederile legale în vigoare, respectiv dispozițiile art. 115, alin. (1), lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare iar calculul dobânzilor de întârziere s-a făcut în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din același act normativ și, ca urmare, propune respingerea contestației formulate, ca fiind neîntemeiată.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Referitor la dobânzile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, cauza supusă soluționării este dacă legal petenta datorează aceste accesorii, în condițiile în care obligația fiscală principală care le-a generat a fost anulată ca urmare a contestației formulate de contestatoare.

În fapt, Biroul Evidența pe Plătitori Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 10.04.2013, prin care a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale accesorii, în sumă totală de lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 30.09.2012-26.11.2012, așa cum rezultă din Anexa la decizie.

Aceste obligații fiscale accesorii au fost calculate pentru debitul în sumă de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, debit stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS/11.03.2013.

Împotriva acestei decizii de impunere, **S.C. "X" S.R.L. Iași** a formulat contestația înregistrată sub nr./22.04.2013, care a fost soluționată prin emiterea Deciziei de soluționare nr./26.06.2013.

Organul de soluționare competent a admis contestația formulată de petentă și a dispus anularea Deciziei de impunere privind

obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS/11.03.2013 prin care a fost stabilită obligația de plată în sumă de lei, reprezentând TVA pentru care nu a fost acordat dreptul de deducere.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii actului contestat, care precizează:

"Art. 119 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120 - Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Se reține astfel că numai pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de scadență un contribuabil datorează dobânzi de întârziere al căror nivel este stabilit de art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Așa cum am arătat anterior în prezenta decizie de soluționare, petenta nu mai datorează debitul în sumă de lei pentru care organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a calculat dobânzi de întârziere în sumă de lei, deoarece acesta a fost anulat ca și obligație de plată prin admiterea contestației formulate de contestatoare împotriva actului administrativ fiscal prin care a fost stabilit, respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS/11.03.2013.

Având în vedere respectarea principiului de drept "*accesoriul urmează principalul*", organul de soluționare reține că întrucât petenta nu mai datorează debitul în sumă de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, aceasta nu mai datorează nici dobânzile de întârziere aferente acestui debit.

Ca urmare, coroborând textele de lege invocate și analizând documentele existente la dosarul cauzei, admitem contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L. Iași** pentru acest capăt de cerere, respectiv pentru suma de lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea

adăugată, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 10.04.2013.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 119, art. 120 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE :

Art. 1 Admiterea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. Iași**, ca întemeiată, și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 10.04.2013 pentru suma de lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

4ex./12.08.2013

Întocmit, consilier superior