

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

DECIZIA nr. 361 din 28.11.2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC ABC SRL**, cu sediul in sector x, 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 Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC ABC SRL formulata prin avocat in baza imputernicirii nr.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr./.....2007 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, transmisa prin posta in data de2007.

Petenta contesta suma de **Y** lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale, din care:

- Y1 lei majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- Y2 lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC ABC SRL.

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

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina SC ABC SRL, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma totala de Y lei.

II. Prin contestatia formulata SC ABC SRL solicita anularea deciziei nr./.....2007, sustinand ca debitele pentru care au fost calculate majorarile sunt aferente perioadei 14.04.1999-30.09.2004 (30.11.2004), perioada ce a fost supusa inspectiei fiscale. Intrucat debitul principal stabilit prin decizia de impunere emisa in urma inspectiei a fost contestat, iar contestatia nu a fost solutionata pe fondul cauzei, petenta considera ca organul fiscal a emis nejustificat decizia prin care au fost calculate accesorii aferente debitelor contestate.

Totodata, prin contestatie petenta solicita si suspendarea executarii deciziei atacate pana la solutionarea contestatiei.

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

3.1. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de Y1 lei

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice stabilite de organele fiscale, in conditiile in care rezultatele inspectiei au fost debitate in fisa sintetica pe platitor fara a se tine cont de platile efectuate de petenta in cursul anului 2000.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 organele fiscale au stabilit in sarcina SC ABC SRL majorari de intarziere in suma de Y1 lei, calculate pentru perioada 31.12.2006-02.05.2007.

Majorarile de intarziere sunt aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, individualizat in baza documentului nr., cu defalcare pe termene la data de 31.12.2001 (debit A1 lei), 28.08.2002 (debit A2 lei), 31.12.2002 (debit A3 lei), 31.12.2003 (debit A4 lei) si 31.12.2004 (debit A5 lei).

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca SC ABC SRL a fost supusa inspectiei fiscale, ca urmare a solicitarii Parchetului, finalizata prin emiterea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../.....2005.

In raportul de inspectie fiscala (procesul-verbal) intocmit cu acest prilej, organele de inspectie precizeaza ca, pentru perioada 14.04.1999-30.11.2004, societatea si-a inregistrat in evidentele contabile proprii un impozit pe dividende mai mare decat cel legal datorat, fara a-l declara prin declaratiile fiscale depuse la organul fiscal teritorial.

Astfel, din anexele nr. 113 si 114 rezulta ca societatea datoreaza impozit pe dividende in suma totala de A6 lei, din care: in anul 2000 - A7 lei, in anul 2001 - A8 lei, in anul 2002 - A9 lei, in anul 2003 - A10 lei si in anul 2004 - A11 lei, pentru care a efectuat plati in suma totala de A12 lei.

In referatul intocmit de organele fiscale, acestea precizeaza faptul ca debitele si platile aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice au fost preluate in fisa sintetica pe platitor in baza documentului nr., pe baza constatarilor inspectiei fiscale, fara a se tine cont si de platile efectuate de societate in cursul anului 2000 in suma de A13 ROL, astfel incat debitele asupra carora s-au calculat accesorii si care fac obiectul contestatiei nu sunt certe.

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 114. - (3) **In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale**, momentul platii este(...)”

“Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

“Art. 120. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv**”.

Se retine ca, in referatul ce insoteste dosarul cauzei, organele fiscale teritoriale mentioneaza ca rezultatele inspectiei fiscale desfasurate in anul 2005 au fost preluate eronat fisa sintetica pe platitor in ceea ce priveste impozitul pe dividende, respectiv au fost preluate doar platile efectuate de societate in anii 2001 si 2003 si au fost omise platile efectuate in anul 2000,

ceea ce a condus la determinarea unor debite principale incerte, tinandu-se cont si de ordinea de stingere a datoriilor pe parcursul perioadei la care se refera debitele si platile respective.

Ca atare, avand in vedere dispozitiile legale sus-citate, faptul ca organele fiscale teritoriale au preluat eronat in fisa sintetica pe platitor platile efectuate de societate, precum si propunerea din referatul ce insoteste dosarul cauzei, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea deciziei nr./.....2007 prin care s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende in suma de Y1 lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector x va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la plata obligatiilor bugetare si la ordinea de stingere a obligatiilor, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

3.2. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Y2 lei

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile aferente TVA stabilite de organele fiscale, in conditiile in care obligatiile fiscale principale pentru care s-au stabilit aceste accesorii reprezinta debite datorate conform deconturilor de TVA intocmite de insasi societatea contestatoare si neachitate in termen legal.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 organele fiscale au stabilit in sarcina SC ABC SRL majorari de intarziere in suma de Y2 lei, calculate pentru perioada 31.12.2006-17.07.2007.

Majorarile de intarziere sunt aferente taxei pe valoarea adaugata, individualizata in baza deconturilor de TVA nr./26.01.2004 (debit A14 lei), nr./25.03.2004 (debit A15 lei), nr./23.04.2004 (debit A16 lei), nr./25.05.2004 (debit A17 lei), nr./25.06.2004 (debit A18 lei), nr./23.07.2004 (debit A19 lei), nr./27.09.2004 (debit A20 lei) si nr./25.10.2004 (debit A21 lei).

Prin contestatia formulata SC ABC SRL sustine ca majorarile de intarziere aferente TVA sunt pentru debite principale stabilite in urma inspectiei fiscale desfasurate in anul 2005, care au fost contestate pe cale administrativa, contestatia nefiind solutionata pe fond pana in prezent de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea a fost supusa inspectiei fiscale in anul 2005 in urma solicitarii Parchetului, inspectie finalizata prin emiterea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr./.....2005. Impotriva acestei decizii societatea a formulat contestatia inregistrata la A.N.A.F. sub nr./.....2005 prin care a contestat partial obligatiile stabilite prin decizia atacata, diferenta fiind recunoscuta ca datorata si achitata integral.

Prin sentinta civila nr. din2006 Curtea de Apel Bucuresti a anulat decizia nr./.....2005 prin care a fost suspendata solutionarea contestatiei si a obligat Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor sa procedeze

la solutionarea in fond a contestatiei, petenta sustinand ca pana in prezent aceasta nu a fost solutionata.

Prin decizia de impunere nr./.....2005 organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata privind taxa pe valoarea adaugata in suma de B1 lei - debit, B2 lei - majorari/dobanzi de intarziere si B3 lei - penalitati de intarziere. In raportul de inspectie fiscala (pg. 34) organele de control precizeaza **diferentele privind TVA au fost stabilite fata de deconturile depuse de agentul economic la organul fiscal teritorial.**

Obligatiile in cauza au fost preluate in fisa sintetica pe platitor in baza documentului (proces-verbal) nr./2005, asa cum rezulta din fisa sintetica pe platitor editata pentru anul 2005 (in lei vechi).

Totodata, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca majorarile de intarziere ce fac obiectul deciziei contestate **sunt aferente unor debite declarate de insasi SC ABC SRL, prin deconturile de TVA depuse la organul fiscal teritorial anterior inspectiei fiscale si neachitate pana la data de 31.12.2006**, dupa cum urmeaza:

- prin decontul de TVA aferent lunii decembrie 2003 depus sub nr./26.01.2004 societatea a declarat TVA datorata in suma de lei, din care au fost stinse obligatii, cu respectarea prevederilor legale referitoare la ordinea stingerii obligatiilor bugetare, in vigoare la momentul fiecarei operatiuni in parte, dupa cum urmeaza: cu suma de lei - din TVA de rambursat din decontul depus sub nr./25.02.2004, cu suma de lei - achitata cu OP nr./.....2004, cu suma de lei - achitata cu OP nr./.....2004, cu suma de lei - din TVA de rambursat din decontul depus sub nr./25.08.2004 si cu suma de lei - din decontul depus sub nr./25.02.2005, astfel ca la data de 31.12.2006 a ramas un sold neachitat in suma de A14 lei;

- prin decontul de TVA aferent lunii februarie 2004 depus sub nr./25.03.2004 societatea a declarat TVA datorata in suma de A15 lei;

- prin decontul de TVA aferent lunii martie 2004 depus sub nr./23.04.2004 societatea a declarat TVA datorata in suma de A16 lei;

- prin decontul de TVA aferent lunii aprilie 2004 depus sub nr./25.05.2004 societatea a declarat TVA datorata in suma de A17 lei;

- prin decontul de TVA aferent lunii mai 2004 depus sub nr./25.06.2004 societatea a declarat TVA datorata in suma de A18 lei;

- prin decontul de TVA aferent lunii iunie 2004 depus sub nr./23.07.2004 societatea a declarat TVA datorata in suma de A19 lei;

- prin decontul de TVA aferent lunii august 2004 depus sub nr./27.09.2004 societatea a declarat TVA datorata in suma de A20 lei;

- prin decontul de TVA aferent lunii septembrie 2004 depus sub nr./25.10.2004 societatea a declarat TVA datorata in suma de A21 lei.

Toate debitele mai sus precizate au fost stinse din TVA de rambursat rezultata din decontul de TVA cu optiune de rambursare a soldului sumei negative, depus de societate la organele fiscale sub nr./17.07.2007.

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 82. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze quantumul obligatiei fiscale**, daca acest lucru este prevazut de lege”.

“Art. 119. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere**”.

“Art. 120. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv**”.

“Art. 122. - (1) **In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare**, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

(..)

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, **data stingerii este data depunerii cererii de rambursare** sau de restituire“.

Prin urmare, pentru obligatiile fiscale legal datorate si nechitate in termen orice contribuabil datoreaza majorarile de intarziere aferente, din momentul scadentei si pana in momentul stingerii sumelor datorate, in virtutea principiului de drept accesorium sequitur principalae.

In cazul in speta, SC ABC SRL nu a achitat in termen obligatiile fiscale datorate in contul taxei pe valoarea adaugata, calculata si declarata ca atare de insasi societatea contestatoare prin deconturile de TVA depuse la organul fiscal teritorial. In consecinta, datoreaza si majorarile de intarziere calculate de organul fiscal pana la data de 17.07.2007, cand obligatiile fiscale in cauza au fost stinse din taxa de rambursat declarata de societate prin decontul de TVA cu optiune de rambursare a soldului sumei negative nr./17.07.2007.

Societatea petenta invoca, ca unic motiv in sustinerea contestatiei, faptul ca accesoriile sunt nejustificate atata timp cat debitul principal a fost contestat, iar contestatia nu a fost solutionata.

Acest motiv nu are nicio relevanta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat *debitele pentru care au fost calculate accesoriile contestate sunt cele declarate de societate, prin deconturi depuse anterior inspectiei fiscale.* De asemenea, debitul din decizia de impunere nr./.....2005 in suma de B1 lei, din care petenta a contestat suma de B11 lei prin contestatia inregistrata la A.N.A.F. sub nr./.....2005, a fost stabilit de organele de inspectie fiscala, *suplimentar fata de obligatiile declarate prin deconturile deja depuse pentru perioada verificata, asa cum se precizeaza in mod expres la pg. din raportul de inspectie fiscala.*

Chiar daca inspectia fiscala a vizat perioada 14.04.1999-30.09.2004, pentru care au fost stabilite debite **suplimentare**, contestate partial, modul in care este solutionata contestatia inregistrata la A.N.A.F. sub nr./.....2005 nu poate avea nicio influenta asupra debitelor asupra carora s-au calculat accesoriile ce fac obiectul prezentei contestatii, **debite existente in evidenta fiscala in baza propriilor deconturi depuse de societate**, conform legii.

Mai mult, in urma demersurilor intreprinse de organele fiscale teritoriale, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentia Nationala de Administrare Fiscala a comunicat acestora ca a reluat procedura de solutionare a contestatiei nr./.....2005, iar solutia adoptata a fost transmisa societatii cu adresa nr./.....2007.

Fata de cele ce preced, contestatia SC ABC SRL cu privire la majorarile de intarziere aferente TVA in suma de Y2 lei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

3.3. Referitor la cererea de suspendare a executarii deciziei atacate

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de a se investi cu solutionarea cererii de suspendare a executarii deciziei atacate, in conditiile in care suspendarea executarii actelor administrative fiscale nu intra in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin contestatia formulata SC ABC SRL solicita suspendarea executarii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, pana la solutionarea contestatiei.

In drept, sunt incidente prevederile art. 215 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei“.

Totodata, potrivit art. 14 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare:

“In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, in conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pana la pronuntarea instantei de fond. In cazul in care persoana vatamata nu introduce actiunea in anulara actului in termen de 60 de zile, suspendarea incetează de drept si fara nicio formalitate“.

Avand in vedere dispozitiile legale sus-citate, cererea societatii contestatoare de suspendare a executarii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x intra in competenta instantei de contencios administrativ, potrivit prevederilor Legii nr. 554/2004, motiv pentru care Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti nu se poate investi cu solutionarea cererii SC ABC SRL neavand competenta materiala.

Ca atare, cererea societatii contestatoare ce vizeaza suspendarea executarii deciziei atacate urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 alin. (2), art. 114 alin. (3), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), art. 122 alin. (1) lit. c), art. 215 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 14 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare si pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

1. Respinge contestatia formulata de SC ABC SRL impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de Y2 lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, pentru suma de Y1 lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector x sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

3. Respinge ca inadmisibila cererea de suspendare a executarii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 formulata de SC ABC SRL.

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.