



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , .X., CP 050741

Tel : + 021 319 97 54

Fax : + 021 336.85.48

Email:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 404 / 2015

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .X. S.R.L. din .X.

Înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.A_SLP 1899/04.09.2015

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./24.08.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP 1899/04.09.2015 asupra contestației formulate de S.C. .X. S.R.L. cu sediul în .X..

S.C. .X. S.R.L. contestă **în totalitate Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul 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 că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015 a fost comunicată societății la data de **06.05.2015** potrivit confirmării de primire postale anexate în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă prin poștă la data de **05.06.2015**, potrivit ștampilei aplicată pe plicul poștal anexat în original, fiind înregistrată sub nr..X.1/09.06.2015 la Serviciul Registratură din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, conform ștampilei aplicată pe originalul contestației, aflat la dosar cauzei.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1 lit.c) din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare S.C. .X. S.R.L. la data depunerii contestației figurând la poziția nr. .X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2015*” la O.P.A.N.A.F. nr. 3661/2014 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită legal să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.R.L.

I. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.R.L. aduce următoarele argumente:

S.C. .X. S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./26.03.2015, în sumă de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Societatea precizează că în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, solicită:

1. Admiterea contestației împotriva obligațiilor fiscale accesorii în sumă de .X. lei;
2. Anularea totală a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./26.03.2015 prin care au fost instituite dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată;
3. Verificarea deconturilor de TVA depuse de societate și reglarea în sistemul folosit de autorități a fișei sintetice astfel încât aceasta să reflecte realitatea;
4. Emiterea unei Decizii de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor survenite ca urmare a reglării fișei sintetice în conformitate cu realitatea.

S.C. .X. S.R.L. precizează că în data de 06.05.2015 a primit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./26.03.2015, fiind somată la plata sumei de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.

Societatea precizează că organele emitente ale Deciziei nr. .X./26.03.2015 au creat abuziv și artificial această creanță fiscală, din următoarele motive:

1. Fișa sintetică pe plătitor conține erori majore, cum ar fi multiplicarea nejustificată a unor sume nedeclarate ca fiind de plată de către societate. În extras se observă suma de .X. lei declarată pe decontul din data de 22.06.2015 ca sumă dublată, iar suma de .X. lei aferentă decontului din 24.10.2015 este multiplicată de 8 ori, pentru ca apoi suma din același decont să varieze inexplicabil.

Societatea susține că potrivit Anexei la Decizia nr. .X./26.03.2015 sumele menționate nu sunt datorate în mod real și nu au fost declarate prin decontul de TVA, fiind generate artificial din erori ale sistemului folosit de autorități pentru gestionarea fișei sintetice.

2. Modalitatea de calcul a obligațiilor accesorii este eronată, deoarece din Anexa la Decizia nr. .X./26.03.2015 se pot observa sume de plată declarate prin decontul de TVA pentru care perioadele de calcul a sumelor accesorii sunt foarte mari, deoarece în cazul declarației din luna octombrie 2011, întârzierea la plată este de peste 800 zile.

S.C. .X. S.R.L. susține că acest lucru este imposibil, deoarece în decontul depus în luna octombrie 2011, aferent lunii septembrie 2011, este în poziție de plată a TVA, iar în perioadele ulterioare a fost doar în poziții de rambursare a TVA (cu o singură excepție).

Societatea precizează că sunt aplicabile prevederile art. 147³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și susține că în situația în care nu ar fi plătit suma aferentă decontului depus în luna octombrie 2011, cel târziu în luna următoare ar fi trebuit ca această creanță să fie stinsă, datorită sumei reprezentând TVA de rambursat declarată în decontul depus în luna noiembrie 2011.

Totodată, societatea susține că perioada de întârziere nu putea fi mai mare de o lună, până la data depunerii următorului decont, specificând că perioadele și modalitatea de calcul a obligațiilor accesorii nu sunt corecte și nu se justifică.

În concluzie, contestatara precizează că suma de plată calculată în Decizia nr. .X./26.03.2015 reprezintă dobânzi și penalități de întârziere pentru neplata unor debite pe care societatea nu le datorează și care nu există decât artificial, printr-o eroare a sistemului folosit de autorități, precum și calculul fiind realizat greșit, perioadele de “neplată” a sumelor respective fiind mult supraestimate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a stabilit în sarcina societății accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt Declarațiile 300, Deciziile nr. .X./30.05.2012 și nr. F_.X./15.07.2014 enumerate în Anexa la Decizia nr. .X./26.03.2015.

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate 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.

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:

Referitor la accesoriile în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./26.03.2015, sunt legal datorate în cuantumul stabilit de organele fiscale, în condițiile în care suma plătită suplimentar a fost utilizată pentru stingerea altor obligații fiscale, fiind emise în acest sens acte administrative fiscale comunicate contribuabilului și necontestate de acesta.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X. din 26.03.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina S.C. .X. S.R.L. accesoriile în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile fiscale principale sunt cele enumerate în Anexa la Decizia nr. .X./26.03.2015.

Prin contestația formulată, S.C. .X. S.R.L. susține că fișa sintetică pe plătitor conține erori majore, pe baza cărora s-au generat obligațiile de plată accesorii, fapt pentru care consideră că nu datorează accesoriile stabilite.

În drept, potrivit prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se 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.*

ART. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art.120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la

termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Referitor la argumentele din contestație, privind modalitatea de calcul a obligațiilor fiscale accesorii, din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele:

În perioada octombrie 2010 – noiembrie 2011, S.C. .X. S.R.L. a depus deconturi cu opțiune de rambursare, deconturi care au fost supuse unui control anticipat, încheindu-se Raportul de inspecție fiscală nr. .X. 98 și Decizia de impunere nr. .X. în data de 30.05.2012.

În decontul aferent lunii septembrie 2011, societatea nu a avut TVA de rambursat, ci TVA de plată în sumă de .X. lei, această sumă nefiind plătită de societate dar nici preluată în decontul lunii următoare, respectiv în decontul lunii octombrie 2011 la care a solicitat TVA de rambursat în sumă de .X. lei.

Prin Decizia de impunere nr. .X./30.05.2012 suma de .X. lei este respinsă la rambursare de către organele fiscale din decontul lunii octombrie 2011 ca nepreluare de sold. Tot prin decizia de impunere s-a stabilit suplimentar TVA de plată în sumă de .X. lei aferentă lunii decembrie 2010 pentru care nu s-au calculat și accesorii de echipa de inspecție fiscală.

Se reține că, S.C. .X. S.R.L. a contestat parțial decizia de impunere, însă pentru suma respinsă la rambursare în cuantum de .X. lei din decontul lunii septembrie 2011 nu a formulat contestație.

Se reține, de asemenea că, începând cu luna ianuarie 2012 și până în luna noiembrie 2013 societatea a solicitat TVA de rambursat pentru fiecare lună, în sumă totală de .X. lei, cu excepția lunii februarie 2012, în care societatea a înregistrat TVA de plată, deconturi care au fost supuse unui control anticipat.

De asemenea, în data de 16.05.2014 s-a întocmit de către D.G.A.M.C. Decizia nr. .X. de corecție a erorilor materiale din Decontul de TVA pentru luna decembrie 2013 din oficiu, preluându-se la rândul 35 suma de .X. lei, decizie pe care societatea nu a contestat-o.

Ca urmare a încheierii Raportului de inspecție fiscală nr. F_.X./05.06.2014, pentru deconturile de TVA cu opțiune de rambursare pentru lunile ianuarie 2012 – noiembrie 2013, s-a întocmit Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X./08.08.2014 pentru suma de .X. lei reprezentând sumă stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. .X./07.06.2012.

La data de 08.08.2014, din suma de .X. lei stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. .X./07.06.2012 mai erau de plată doar .X. lei, compensându-se din decontul lunii ianuarie 2012 cu data de 07.06.2012, data luării la cunoștință a deciziei de impunere.

De asemenea, organul de soluționare a contestației reține că în data de 22.09.2014 societății i-a fost comunicată Decizia de compensare nr. .X./08.08.2014 cu adresa nr. .X./19.09.2014, iar societatea nu a contestat-o.

Din precizările organelor fiscale, se reține că pentru suma de .X. lei s-a stabilit că data de la care se calculează accesorii este data decontului de TVA care a fost respins integral la rambursare și pentru care s-a stabilit suplimentar suma, respectiv decembrie 2010 cu scadență la data de 25.01.2011, întrucât nu s-au calculat accesorii prin decizia de impunere.

La fel și pentru Decizia de impunere nr. F_.X./05.06.2014, pentru sumele de .X. lei și .X. lei au fost întocmite decizii privind compensarea obligațiilor fiscale, data compensării fiind 15.07.2014, data luării la cunoștință a deciziei de impunere.

Pentru suma de .X. lei ce provine din decontul lunii mai 2011 cu scadență în 25.06.2011 s-au calculat accesorii până la data stingerii, suma fiind preluată ca sold în deconturile lunilor iunie și iulie 2011, astfel:

- decontul din luna mai 2011 în sumă de .X. lei, suma stinsă este de .X. lei, accesoriile fiind calculate pe perioada 25.06.2011 – 22.07.2011;
- decontul din luna mai 2011 în sumă de .X. lei, suma stinsă este de .X. lei, accesoriile fiind calculate pe perioada 22.07.2011 – 23.08.2011.

De asemenea, organul de soluționare a contestației reține că Deciziile de compensare nr. .X./08.08.2014, nr. .X./08.08.2014 și nr. .X./08.08.2014 nu au fost contestate de societate.

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul în drept modalitatea de stingere a creanțelor fiscale, iar Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale prin compensare, finalizată prin emiterea unui act administrativ care nu a fost contestat, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală ca efect al compensării nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015 prin care organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în cuantum de .X. lei.

Astfel, sunt aplicabile prevederile art. 41 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora **actul administrativ fiscal** este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul fiscal în drept **Notele privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X./08.08.2014, nr. .X./08.08.2014, nr. .X./08.08.2014 și nr. .X./08.08.2014**, emise de Direcția

Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, iar **Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale**, finalizată prin emiterea unor acte administrative care nu au fost contestate, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./26.03.2015 prin care organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de **.X. lei**, calculate pentru perioada **25.06.2011 – 25.07.2014**.

Așadar se reține că, în mod legal, organele fiscale au calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de **.X. lei**.

Referitor la susținerea contestatarei potrivit căreia fișa conține erori foarte grave cum ar fi multiplicarea nejustificată a unor sume declarate ca fiind de plată de către S.C. .X. S.R.L., exemplificând cu suma de .X. RON declarată prin decontul din data de 22.06.2015 este dublată, iar suma de .X. RON aferentă decontului din 24.10.2015 este multiplicată de 8 ori, au fost solicitate clarificări organelor fiscale care au operat înregistrările în evidența fiscală, iar în urma analizei de specialitate a rezultat că respectivele înregistrări au fost efectuate ca urmare a stingerii taxei pe valoarea adăugată din deconturile ulterioare, iar apoi sumele solicitate la rambursare erau mutate în modulul „TVA rambursare”.

Astfel, în temeiul dispozițiilor **art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015 pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,

.X.