



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199754  
Fax : + 021 3368548  
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 362 /2013**

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.907847/26.11.2013

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X. prin adresa nr..X./2013, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.907847/26.11.2013, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** cu sediul în .X., Calea .X., nr. .X., județul .X. J.X./X., CUI RO .X..

**S.C. .X. S.R.L.** contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X.2013 (.X./2013), emisă de Direcția Generală .X., respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi 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./2013 (.X./2013) a fost comunicată societății în data de **20.05.2013** potrivit confirmării de primire poștală, anexată în copie la dosarul cauzei, și de data înaintării contestației la Direcția Generală .X., respectiv **18.06.2013**, așa cum rezultă din ștampila Oficiului Poștal .X. aplicată pe plicul de expediere postală a contestației, documente aflate în original la dosarul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1 lit.c) din O.G. 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..X. „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2013*” la OPANAF nr.1823/2012 pentru modificarea și completarea OPANAF nr.2730/2010 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.** din .X..

I. În susținerea cauzei, contestatara precizează următoarele:

- **S.C. .X. S.R.L.** a făcut obiectul inspecției fiscale pentru perioada 01.01.2006-30.09.2009 pentru care s-a emis Decizia de impunere nr..X./2009 pentru TVA în sumă de .X. lei și accesorii aferente în sumă de .X. lei aferente bazei de impozitare în suma de .X. lei.

- TVA în sumă de .X. lei este compusă astfel:

- .X. lei aferentă lunii martie 2006,
- .X. lei aferentă lunii iulie 2009,
- .X. lei aferentă lunii august 2009,
- .X. lei aferentă lunii septembrie 2009.

- accesoriile în suma de .X. lei au fost calculate pentru perioada de 27.12.2006-25.03.2009 pentru baza impozabilă de .X. lei, deoarece după data de 25.03.2009 societatea înregistrează TVA de rambursat,

- în data de 20.05.2013 s-a comunicat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 pentru suma totală de .X. lei, din care .X. lei potrivit anexei la Decizia nr..X./2013 reprezintă dobândă TVA pentru perioada 25.03.2009-25.01.2010, astfel:

- .X. lei pentru perioada 25.03.2009-25.09.2009 (baza de calcul – .X. lei),
- .X. lei pentru perioada 25.09.2009-25.01.2010 (baza de calcul – .X. lei).

Contestatară precizează că începând cu data de 25.03.2009 au fost calculate de către DG.X., *accesorii aferente unei baze impozabile inexistente.*

Mai mult, contestatară menționează faptul că *“prin decizia de calcul accesorii a DG.X. Suma suplimentară stabilită de organul de inspecție fiscală în perioada iulie-august 2009 constituie baza de calcul pentru DG.X. începând cu luna martie 2009.”*

Astfel, contestatară solicită admiterea contestației și desființarea în parte a **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2013** și pe cale de consecință anularea obligațiilor accesorii în sumă de .X. lei conform prevederilor art.119 alin.1 și art.120 alin.1 și alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013**, emisă de Direcția Generală .X. s-au stabilit în sarcina societății dobânzi în sumă de .X. lei.

Documentul prin care a fost individualizată obligația principală este Decizia de impunere nr..X.2009.

Dobânzile 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:**

**Cauza supusă soluționării este dacă societatea avea dreptul să autocompenseze prin decontul de TVA pe luna septembrie TVA stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală prin decizie de impunere.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 (.X./2013), organele fiscale au calculat dobânzi în sarcina contestatoarei pentru perioada martie 2009 - ianuarie 2010 în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adugată individualizată ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr..X./2009, conform anexei la decizie, astfel:

- .X. lei pentru perioada 25.03.2009-25.09.2009 – suma debit .X. lei,
- .X. lei pentru perioada 25.09.2009-25.01.2010 – suma debit .X. lei.

Prin contestația formulată, societatea solicită îndreptarea neconcordanțelor existente, în condițiile în care societatea a avut TVA de rambursat și începând cu data de 25.03.2009 au fost calculate “*accesorii aferente unei baze impozabile inexistente*”.

**În drept**, potrivit prevederilor art.119 (1) și art.120 (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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”*

În temeiul acestor prevederi legale se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligației de plată se datorează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

- prin Decizia de impunere nr..X./2009 (comunicată societății în data de 23.12.2009), organele de inspecție fiscală au stabilit obligații suplimentare de plată reprezentând TVA în sumă de .X. lei, iar în evidența fiscală, urmare stingerilor efectuate s-au calculat accesorii în sumă de .X. lei, comunicate societății prin Decizia de calcul accesorii nr..X./2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .X., unde SC .X.T SRL a fost administrată până la data de 01.01.2010,

- societatea a contestat decizia de calcul accesorii mai sus menționată, iar prin Decizia nr..X./2010, privind soluționarea contestației depusă de societate, s-a anulat Decizia de calcul accesorii nr..X./2010 întrucât organul fiscal nu mai avea competența să emită acte administrative începând cu data de 01.01.2010,

- urmare punerii în aplicare a Deciziei nr..X./2010 privind soluționarea contestației, s-a scăzut din evidența fiscală suma de .X. lei, reprezentând accesorii calculate pentru debitul stabilit suplimentar la TVA în sumă de .X. lei,

- prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 (.X./2013), organele fiscale au calculat dobânzi în sarcina contestatoarei pentru perioada martie 2009 - ianuarie 2010 în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, conform anexei la decizie, astfel:

- .X. lei pentru perioada 25.03.2009-25.09.2009,

- .X. lei pentru perioada 25.09.2009-25.01.2010.

- societatea a efectuat plăți în sumă totală de .X. lei în perioada noiembrie-decembrie 2009, plăți aferente debitului stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr..X./2009.

Se reține că în decontul de TVA aferent lunii august 2009, fila 41 din dosar, societatea a înscris la rândul 35, "*Soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare*", suma de .X. lei, nesolicitată la rambursare.

În decontul de TVA aferent lunii septembrie 2009, fila 43 din dosar, societatea a înscris la rândul 32, "*Soldul sumei negative a TVA raportată din perioada fiscală precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursarea*", suma de .X. lei, ca diferență între suma de .X. lei reprezentând TVA de rambursat august 2009 și suma de .X. lei reprezentând parțial obligația de plată suplimentară stabilită de organul de inspecție fiscală conform Deciziei de impunere nr..X./2009.

În acest mod societatea a încălcat dispozițiile Instrucțiunilor pentru completarea formularului (300) "*Decont de taxă pe valoarea adăugată*" din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.35/2007 privind aprobarea modelului și conținutul formularului (300) "*Decont de taxă pe valoarea adăugată*", actualizat de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.77/2010 privind aprobarea modelului și conținutul formularului (300) "*Decont de taxă pe valoarea adăugată*", unde se prevede că: "**Nu se înscriu**

**în decontul de TVA, diferențele de taxă pe valoarea adăugată de plată constatate de organele de inspecție fiscală, pentru care nu este reglementată includerea în decont**.

Astfel, obligațiile stabilite suplimentar de inspecția fiscală trebuiau achitate de către societate, legea nepermițând preluarea sumelor stabilite suplimentar ca urmare a inspecției fiscale și stingerea lor din TVA de rambursat fără opțiune de rambursare, mențiune introdusă ulterior și prin OMFP nr.183/31.01.2011 pentru aprobarea modelului și conținutul formularului 300 "Decont de taxa pe valoarea adaugată".

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că urmare depunerii contestației de către contribuabil, organele fiscale au aplicat procedura de simulare, reanalizând modul de stingere pentru suma de .X. lei rămasă neachitată din Decizia de impunere nr..X./2009, rezultând o sumă a accesoriilor mai mare decât cea stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 (.0X./2013) care face obiectul prezentei cauze.

Prin urmare, ținând seama de aspectele prezentate și de faptul că, în susținerea contestației, contestatara nu a adus argumente și nu a depus documente care să infirme constatările organelor fiscale din care a rezultat că **S.C. .X. S.R.L.** a preluat în mod eronat soldul sumei negative a TVA în decontul lunii septembrie 2009 în condițiile în care TVA din decizia de impunere trebuia plătită la bugetul de stat iar plățile efectuate au fost în quantum mult mai mic, societatea procedând în mod eronat la autocompensare, în conformitate cu dispozițiile art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.11.1 lit.a) Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia „*contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat*”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi aferente TVA.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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./2013 (.X./2013)** emisă de Direcția Generală de Administrare .X. pentru suma de .X. lei, reprezentând dobândă aferentă taxei pe valoarea adăugată.

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

**DIRECTOR GENERAL,**