

DECIZIA nr. 181/17.03.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC MR SRL,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii cu adresa inregistrata sub nr. a/c, cu privire la contestatia formulata de **SC MR SRL**, CUI ..., cu sediul in Bucuresti, sector 1,

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/co, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec, comunicata societatii sub semnatura de primire in data de 02.10.2015, prin care au fost diminuate obligatii fiscale stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. a/deci cu suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC MR SRL**.

I. Prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/co, SC MR SRL a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec, prin care au fost diminuate penalitati de intarziere stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. a/deci cu suma totala de **x lei**.

Societatea a fost supusa inspectiei fiscale efectuate de organele fiscale ale AFPCM fiind emisa Decizia de impunere nr. F-MJ i/de prin care au fost stabilite obligatii de plata suplimentare in valoare totala de i lei reprezentand TVA colectata suplimentar, precum si obligatii de plata accesorii in valoare totala de ai lei (a lei si i lei) reprezentand dobanzi/majorari si penalitati de intarziere, calculate pana la data de 25.02.2014.

Ca urmare deciziei de impunere nr. F-MJ i/de emisa de inspectia fiscala, societatea a achitat sumele stabilite suplimentar in data de 17.04.2015 si a depus declaratia 300 aferenta lunii martie 2015.

Societatea considera ca desi si-a indeplinit obligatiile fiscale, organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/deci, prin care au fost calculate accesorii aferente TVA in suma de yi lei si accesorii aferente impozitului pe constructii in suma de z lei.

In data de 02.10.2015 i s-a comunicat decizia de impunere nr. a/dec prin care au fost modificate penalitatile de intarziere calculate pentru perioada 25.10.2013-27.04.2015, decizie emisa netemeinic si nelegal cu privire la conditiile legale de forma in temeiul dispozitiilor art. 86 si art. 87 coroborate cu dispozitiile art. 43, art. 46 sia rt. 47 din OG nr. 92/2003. Decizia contestata nu cuprinde mentiuni referitoare la obiectul actului administrativ fiscal, motivele de fapt pe care se intemeiaza emiterea actului administrativ atacat si mentiuni privind audierea contribuabilului, astfel societatea considera ca decizia de impunere este nula si solicita anulara Deciziei de impunere nr. a/dec intrucat nu respecta dispozitiile imperative ale art. 43 lit. d) si e), coroborate cu dispozitiile art. 46 si art. 87 din OG nr. 92/2003.

Societatea considera ca au fost calculate accesorii pentru debite care le-a achitat, si astfel solicita sa se constate ca si-a respectat obligatiile impuse de catre organele fiscale inca din 17.04.2015. De asemenea, sumele impuse de catre organul fiscal, prin decizia de impunere contestata, reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere calculate de catre organul fiscal pentru perioada cuprinsa intre 25.10.2013-27.04.2015.

In concluzie societatea solicita anulara partiala a Deciziei de impunere nr. a/dec si organul fiscal sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere in care sa se regaseasca penalitati de intarziere (raportate la perioada si debitul principal), calculate conform motivelor de fapt si de drept, expuse prin prezenta contestatie.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec, organele fiscale au diminuat obligatii fiscale stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. a/dec cu suma totala de **x lei**.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la aspectele procedurale invocate de societate

Cauza supusa solutionarii pentru acest capat de cerere este daca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec, comunicata sub semnatura de primire in data de 02.10.2015.

Prin contestatia formulata contribuabila invoca nerespectarea prevederilor legale in vigoare pe motiv ca decizia contestata nu cuprinde mentiuni referitoare la obiectul actului administrativ fiscal, motivele de fapt pentru care se intemeiaza emiterea actului administrativ atacat si mentiuni privind audierea contribuabilului, astfel societatea considera ca decizia de impunere este nula si solicita anulara Deciziei de impunere nr. a/dec intrucat nu respecta dispozitiile imperative ale art. 43 lit. d) si e), coroborate cu dispozitiile art. 46 si art. 87 din OG nr. 92/2003.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art. 43, art. 46, art. 47 si art. 48 din Codul de procedura fiscala care stipuleaza urmatoarele:

Art. 43 – (1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) ștampila organului fiscal emitent;
- i) *posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.”

“Art 46 – Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

“Art. 47 - (1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”

“Art. 48 - (1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.”

Fata de prevederile legale sus citate, rezulta ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec indeplineste toate cerintele legale.

Astfel, in ceea ce priveste motivarea societatii conform caruia decizia de impunere nu cuprinde prevederile art. 43 lit. d) si e) din Codul de procedura fiscala privind obiectul actului administrativ fiscal, motivele de fapt precum si mentiuni privind audierea contribuabilului, nu poate fi retinuta favorabil in sustinerea cauzei tinand cont ca decizia de impunere contestata a fost emisa in conformitate cu prevederile art. 47 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala. Mai mult, actul atacat contine urmatoarele elemente:

- *“obiectul actului administrativ fiscal”* reprezinta obligatia fiscala stabilita in urma corectiilor si denumirea obligatiei fiscala corectata, perioada de raportare a obligatiei corectate;

- la *„motive de fapt”* este inscris faptul ca „in urma adresei societatii s-a efectuat analiza evidentei fiscale si s-a constatat ca pentru debitele de w lei si p lei, stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-MJ i emisa de inspectia fiscala au fost calculate penalitati de intarziere in suma de o lei si g lei. Prin decizia de calcul accesorii nr. a/dec s-au instituit suplimentar penalitati de t lei pentru aceleasi debite”.

Fata de cele precizate, rezulta ca aspectele procedurale invocate de societate, in baza carora solicita anularea deciziei contestate, nu au sustinere legala.

Pe cale de consecinta, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec, emisa in baza art.47 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, indeplineste cerintele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

3.2. Cu privire la anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec

Cauza supusa solutionarii este daca societatea a fost lezata prin decizia de impunere nr. a/dec, contestata, in conditiile in care, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec au fost diminuate obligatiile de plata fata de sumele calculate prin decizia de calcul accesorii nr. a/dec, decizie atacata si solutionata prin Decizia nr. D/A.

In fapt, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia nr. a/dec, prin care au stabilit in sarcina SC MR SRL accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma de y lei pentru perioada 25.10.2013-27.04.2015, decizie contestata si solutionata de Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB sub nr. D/A.

In urma reverificarii situatiei fiscale a societatii contestatoare, organul fiscal a constatat ca pentru debitele de w lei si p lei, stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-MJ i emisa de inspectia fiscala au fost calculate penalitati de intarziere in suma de o lei si g lei. Prin decizia de calcul accesorii nr. a/dec s-au instituit suplimentar penalitati de t lei pentru aceleasi debite, astfel ca organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec, prin care au fost diminuate obligatii fiscale stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. a/dec cu suma totala de **x lei**.

Prin contestatia formulata, societatea prezinta aspecte de ordin formal si procedural, fara sa-si motiveze contestatia cu privire la decizia nr. a/dec prin care au fost diminuate obligatiile de plata.

Prin contestatia inregistrata sub nr. a/co, societatea invoca aceleasi aspecte formulate si prin contestatia inregistrata sub nr. a/co1, contestatie care a fost solutionata de DGRFPB, Serviciul solutionare contestatii, prin Decizia nr. D/A comunicata contestatarei prin posta cu confirmare de primire in data de 12.10.2015.

In drept, potrivit art.110 alin.3 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

„(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.

Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere;*
- b) declaratia fiscala;*
- c) decizia referitoare la obligatii de plata accesorii;[...].”*

La art.48 alin.1 din acelasi act normativ se prevede:

“(1) Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.”

coroborat cu pct. 107.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

“Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite de organele competente;”

Se retine ca, potrivit acestor dispozitii legale, decizia referitoare la obligatii calcul accesorii, declaratia fiscala reprezinta titlu de creanta, iar organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul titlului de creanta, **din oficiu sau la cererea contribuabilului** conform procedurii speciale in materie.

In speta sunt incidente si prevederile pct.1.2.2.1.1. *Corectarea erorilor materiale rezultate in urma procesarii declaratiilor fiscale si altor titluri de creanta, precum si in alte situatii in care se constata erori in distribuirea si stingerea sumelor platite in contul unic, inclusiv cele generate de organul fiscal in evidenta analitica pe platitori* din O.M.E.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea si completarea O.M.F.P. nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale, unde se specifica:

„B1) Compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori efectueaza urmatoarele operatiuni in cazul erorilor materiale, generate de catre organul fiscal si rezultate in urma procesarii declaratiilor fiscale si altor titluri de creanta: (...)

Diferentele de creante de tip accesorii (+/-) se introduc in SPAC- „Decizie de corectie” (model anexa nr.15) si se comunica contribuabilului. (...).”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec, organul de solutionare retine:

- la baza corectarii situatiei fiscale a stat adresa nr. A/a de corectare a evidentei fiscale;

- organul fiscal a constatat ca pentru debitele de w lei si p lei, stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-MJ i emisa de inspectia fiscala au fost calculate penalitati de intarziere in suma de o lei si g lei. Prin decizia de calcul accesorii nr. a/dec s-au instituit suplimentar penalitati de t lei pentru aceleasi debite.

In speta, sunt aplicabile si prevederile art. 205, art. 206 si art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

„Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)”

“Art. 206 - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;[...].”

*„ Art. 213 - (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.***

(2) Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități.

(3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.”

Fata de prevederile legale in vigoare, de sustinerile contestatarei si documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec organul fiscal a diminuat penalitatile de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/deci, decizie de impunere care nu lezeaza drepturile sale.

Societatea, prin contestatia formulata a invocat aceleasi aspecte formulate si prin contestatia inregistrata sub nr. a/co1, contestatie solutionata de Directia Generala Regionala a Finantelor Publice București prin Decizia nr. D/A comunicata contestatarei prin posta cu confirmare de primire in data de 12.10.2015, decizie ramasa **definitiva in sistemul cailor administrative de atac**, astfel ca, asupra aspectelor invocate si prin prezenta contestatie, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti nu mai poate reveni, intrucat, in cauza, **exista autoritate de lucru judecat**.

Prin contestatia formulata societatea a incercat sa invoce aspecte de ordin formal si nu si-a motivat contestatia cu privire la obligatiile de plata stabilite in minus, drept pentru care urmeaza a respinge contestatia impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec prin care au fost diminuate obligatii fiscale stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. a/deci cu suma totala de **x lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 43, art. 46, art. 47, art. 48, art. 110, art. 205, art. 206, art. 213 si art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014:

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC MR SRL** cu privire la nulitatea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC MR SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec prin care au fost diminuate obligatii fiscale stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. a/deci cu suma totala de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.