

**DECIZIA nr. 692 din 2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC x SRL**,  
cu sediul in x, Bucuresti,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/26.03.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x/14.03.2014, inregistrata sub nr. x/26.03.2014` de catre Administratia Sectorului 2 a Finantelor Publice cu privire la contestatia formulata de SC x SRL cu sediul in Bucuresti, str. xx. transmisa prin posta in data de 17.12.2013 si inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/18.12.2013.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sectorului 2 a Finantelor Publice sub nr. x/14.03.2014, il constituie decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. x/23.01.2014 si comunicata sub semnatura in data de 26.02.2014 prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in cuantum de **x lei**, din care:

- x lei majorari/dobanzi de intarziere aferente TVA;
- x lei penalitati de intarziere aferente TVA.

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, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC x SRL.

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

**I.** Prin decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. x/23.02.2014 organele de administrare fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 au stabilit accesorii aferente TVA in suma totala de x lei, calculate pe perioada 25.10.2011-25.10.2013.

**II.** Prin contestatia formulata SC x SRL solicita anularea deciziei de impunere sustinand urmatoarele:

Decizia nr. x/23.02.2014, in fapt este din 23.01.2014 a fost emisa de Administratia Sectorului 2 a Finantelor Publice in baza deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x/13.11.2013, in temeiul raportului de inspectie fiscala nr. x/13.11.2013.

Decizia nr. x/13.11.2013 a fost intocmita in urma solutiei de desfiintare a deciziei nr. x/31.07.2012 dispusa prin decizia nr.x/09.11.2012 privind solutionarea contestatiei inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.x/12.09.2012.

In urma reverificarii prin RIF x/13.11.2013 organele de inspectie au mentinut ca fiind corecte debitele stabilite la verificarea anterioara, dar data de stabilire a penalitatilor de 31.07.2012 a fost preluata eronat in decizia nr. x/13.11.2013.

Ca urmare a erorii materiale i-au fost calculate eronat accesorii aferente TVA pe perioada 25.10.2011-31.07.2012 prin decizia nr. x/23.02.2014, desi pe aceasta perioada au fost deja calculate si sunt cuprinse sumele determinate in deciziile mentionate anterior.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile societății contestată, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele:

### 3.1. În ceea ce privește accesoriile aferente TVA în suma de x lei

*Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care accesoriile în suma de x lei stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/23.01.2014 au fost anulate de organul fiscal prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x/02.04.2014.*

**În fapt**, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/23.01.2014 s-au stabilit accesoriile aferente TVA stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. x/13.11.2013 ( în baza raportului de inspectie fiscală nr. x/13.11.2013) prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în cuantum de x lei, calculate pe perioada 25.10.2011-25.10.2013, din care:

- x lei majorări/dobânzi de întârziere aferente TVA;
- x lei penalități de întârziere aferente TVA.

Organul fiscal a recalculat accesoriile aferente TVA în urma emiterii referatului privind îndreptarea erorilor materiale, respectiv a perioadei de calcul a accesoriilor înscrisă prin decizia de impunere nr.x/13.11.2013, stabilind următoarele diferențe în minus prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x/02.04.2014 prin care s-au stabilit diferențe în minus în suma de x lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente TVA.

**În drept**, art.205 alin.(1) și art.206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

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

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

(...)

(3) Prin erori materiale, în sensul prezentului articol, se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.”

„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 lezată 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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)”.

Art.206 -(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, (...)”

coroborat cu prevederile pct.11.1, lit.c) din OPANAF nr.450/2013 privind care stipulează:

“ Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

c)- fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat (...).”

Urmare contestatiei formulata de societate si motivelor invocate de aceasta in sustinere cu privire la faptul ca prin decizia nr. x/13.11.2013 s-a mentionat eronat ca data pana la care s-au calculat accesorii aferente TVA este 25.10.2011 fata de data corecta 31.07.2012, organul fiscal a procedat la recalcularea accesoriilor fiind emisa in acest sens decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/02.04.2014 prin care au fost scazute accesoriile calculate eronat pe perioada 25.10.2011-31.07.2012.

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de societate pentru accesoriile in suma de 27.314 lei urmeaza a fi respinsa pentru **ca fiind ramasa fara obiect**, intrucat organul fiscal a raspuns solicitarii contestatarei.

### **3.2. In ceea ce priveste accesoriile aferente TVA in suma de x lei**

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile aferente TVA stabilite ca obligatie de plata in urma inspectiei fiscale pe perioada 01.08.2012 pana la data achitarii (22.08.2014).*

**In fapt**, prin decizia de impunere nr. x/13.11.2013 SC x SRL a fost obligata la plata accesoriilor aferente TVA in suma totala de x lei, din care x lei majorari/dobanzi de intarziere aferente TVA si x lei penalitati de intarziere aferente TVA. Accesoriile au fost calculate de la data de 25.04.2008 si pana la data de 31.07.2012 pentru TVA ramasa de plata in suma de x lei, in urma stabilirii diferentei suplimentare de TVA in suma de x lei si respingerii la rambursare a TVA in suma de x lei.

Prin decizia atacata organul fiscal de administrare a calculate accesorii de la data de 01.08.2012 pana la data achitarii obligatiei de plata , respectiv 22.08.2012.

**In drept**, potrivit art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen **dobanzi si penalitati de intarziere**".

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

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv".

Prevederile OUG nr. 88/2010, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare art.120 alin.(7) precizeaza :

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

Avand in vedere ca in seama societatii a ramas de plata TVA in suma de x lei, in mod legal organul fiscal de administrare a calculat accesorii in suma de x lei, pentru perioada 01.08.2012-22.08.2012, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus art. 119, art. 120, art.205 alin.(1) si art.206 alin. (2) si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

**DECIDE:**

1. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata pentru suma de x lei de SC x SRL impotriva deciziei referitoare la obligatiile accesorii nr. x/23.02.2014

2.Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC x SRL impotriva deciziei referitoare la obligatiile accesorii nr. x/23.02.2014, emisa de Administratia Sectorului 2 a Finantelor Publice pentru accesorii aferente TVA in suma de xx lei.

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.