

DECIZIA nr. 779/29.11.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **AV. X**,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. 59982/26.08.2013 cu privire la contestatia formulata de **AV. X**, CUI ..., cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **26.07.20x**, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de formulata de **AV X**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata de Av. X solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata pentru perioada 25.04.20x-01.11.20x motivand urmatoarele:

- este platitor de TVA cu depunere trimestriala a decontului de taxa pe valoare adaugata, declaratia cod 300 si declaratia 394, depundu-le la termenul scadent;
- incepand cu decontul pentru trimestrul II 20x depune declaratiile in format digital utilizand semnatura electronica;
- cu data de 1 ianuarie 20x a optat pentru aplicarea sistemului de TVA la incasare;
- declaratia 300 nr. x a fost depusa la termenul scadent prin Curier Recomandat-Fulger Plic Distributie;
- declaratia 300 nr. x a fost depusa la Administratie insotita de discheta necesarea.

Contestatarul considera ca decizia de calcul accesorii este nula si a fost emisa abuziv, calculandu-se dobanzi si penalitati de intarziere in mod eronat deoarece acesta a achitat sumele declarate in declaratia nr. x in doua transe si nu in trei cum a considerat organul fiscal, iar sumele declarate in declaratia nr. x le-a achitat in trei transe si la alte date decat a considerat organul fiscal.

Contribuabilul invoca faptul ca nu au fost aplicate corect prevederile art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (forma in vigoare de la data de 01.07.20x pana la 03.07.20x) cu privire la deconturile nr. x si z.

In consecinta, contestatarul solicita anularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma de z lei calculate in decizia de calcul accesorii nr. x.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, organele fiscale au stabilit in sarcina formulata de Av. X, pe baza evidentei

pe platitor, pentru plata cu întârziere a debitelor penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoare adaugata in suma totala de x lei calculate pe perioada 25.04.20x-01.11.20x.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x au fost calculate corect si in mod legal in conditiile in care organul fiscal a constatat procesarea cu intarziere a deconturilor de TVA, iar contestatarul a efectuat plati in mai multe transe.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 au stabilit in sarcina contribuabilului dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de x lei pentru obligatiile fiscale aferente perioadei 25.04.20x-01.11.20x.

Administratia sector 2 a Finantelor Publice, mentioneaza in referatul motivat ca in urma analizei fisei pe platitor s-a constatat ca deconturile 300 nr. x si nr. 3013107-201/24.04.20x depuse de contribuabil au fost procesate cu intarziere in luna martie 20x, precum si lipsa din evidenta a deconturilor aferente lunilor decembrie 2011 si decembrie 20x.

Dupa procesarea in fisa analitica a deconturilor 300 aferente lunilor decembrie 20xsi decembrie 20x au fost generate accesorii.

Asa cum reiese din fisa sintetica si din afirmatiile contestatarului, sumele declarate la TVA au fost achitate in mai multe transe, iar debitele declarate au fost stinse in functie de scadenta si platile efectuate de catre contribuabil.

In drept, potrivit art. 22, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data stabilirii accesoriilor calculate:

Art. 22 - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...] c) obligatia ***de a plati la termenele legale*** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii; "

Art. 115 (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

(...) b) ***toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.*** În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹); (...)

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) ***în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;***

Art. 119 - (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 – (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.***(...)

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

“Art 120¹ - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Potrivit dispozițiilor legale, platile efectuate în contul de TVA sting obligațiile așa cum au fost înscrise în deconturi și depuse la organul fiscal în ordinea vechimii, iar pentru neachitarea la scadență se datorează dobânzi și penalități de întârziere. În consecință, accesoriile se datorează pentru sumele datorate și neplătite în contul de TVA în termenul legal. Penalitățile de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Din documentele existente la dosarul cauzei și din analiza fișei sintetice se rețin următoarele:

- pentru plata cu întârziere a debitelor stabilite prin decontul de TVA nr. x au stabilite dobânzi și penalități de întârziere prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x în suma de x lei, respectiv dobânzi în suma de x lei și penalități de întârziere în suma de x lei;
- decontul de TVA nr. x aferent trimestrului III 20x cu obligație de plată de x lei cu termen scadent 25.10.20x a fost achitat de contribuabil în două tranșe, așa cum reiese din fișa sintetică și din afirmațiile contribuabilului, respectiv:
 - în data de 29.10.20x suma de x lei (așa cum reiese și din extrasul de cont anexat la dosar la detalii plată reprezentând – parțial TVA iulie, aug, sept 2010);
 - în data de 30.11.20x suma de x lei (așa cum reiese și din extrasul de cont anexat la dosar la detalii plată reprezentând – diferențe TVA iulie, aug, sept 20x);
- decontul de TVA nr. x aferent trimestrului III 20x cu termen scadent 25.10.20x a fost procesat în fișa sintetică în martie 20x calculându-se eronat dobânzi și penalități de întârziere până la 01.11.20x;
- pentru plata cu întârziere a debitelor stabilite prin decontul de TVA nr. x au stabilite dobânzi și penalități de întârziere prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x în suma de x lei, respectiv dobânzi în suma de x lei și penalități de întârziere în suma de x lei;
- decontul de TVA nr. x aferent trimestrului I 20x cu obligație de plată de x lei cu termen scadent 25.04.20x a fost achitat de contribuabil în trei tranșe, așa cum reiese din fișa sintetică și din afirmațiile contribuabilului, respectiv:
 - în data de 27.04.20x suma de x lei (așa cum reiese și din extrasul de cont anexat la dosar la detalii plată reprezentând – parțial TVA ian, febr, mart 20x);
 - în data de 05.06.20x suma de x lei (așa cum reiese și din extrasul de cont anexat la dosar la detalii plată reprezentând – parțial TVA ian, febr, mart 20x);
 - în data de 02.07.20x suma de x lei(așa cum reiese și din extrasul de cont anexat la dosar la detalii plată reprezentând – diferențe TVA ian, febr, mart 20x) ;
- decontul de TVA nr. x aferent trimestrului I 20x cu termen scadent 25.04.20x a fost procesat în fișa sintetică în martie 20x calculându-se eronat dobânzi și penalități de întârziere până la 04.09.20x.

Referitor la afirmația contestatarului cu privire la faptul că nu au fost aplicate corect prevederile art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, nu poate fi reținută favorabil în susținerea cauzei tinând cont că acesta a efectuat plăți cu

Pg. 3/4

intarziere, ceea ce au generat accesorii calculate pentru sumele datorate si neachitate, iar penalitatile de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca platile efectuate de contestator sting, in ordinea vechimii, obligatii de plata, de faptul ca au fost procesate cu intarziere deconturile de TVA ceea ce au generat o alta ordine de stingere a datoriilor si la calculari de dobanzi si penalitati cu intarziere, si ca organul fiscal recunoaste ca accesoriile stabilite trebuie recalulate, urmeaza sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x in suma de x lei.

Prin aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: “ **Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare**”.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 450/2013, respectiv:

"11.5. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii”.

In consecinta, fata de cele prezentate mai sus, Administratia sector 2 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contestatarului **AV. X**, tinand cont de de prevederile legale in vigoare pentru a determina in mod corect situatia fiscala a contribuabilului.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 115, art. 119, art. 120, art. 121¹ si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 450/2013.

DECIDE

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2 pentru suma de **x lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata, stabilite in sarcina **AV. X**, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului potrivit dispozitiilor legale precum si celor retinute prin prezenta decizie.

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