

DECIZIA nr. 532 / 2015
privind solutionarea contestatiei formulata de x,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/19.12.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr. x/18.12.2014, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/19.12.2014, cu privire la contestatia formulata de x, cu sediul x, Germania.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/10.12.2014, il constituie Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/06.11.2014, comunicata la 11.11.2014, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente TVA in suma totala de x lei.

Societatea contestă suma de x lei reprezentând accesorii aferente TVA.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (b) 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 x.

I. In sustinerea contestatiei contribuabila invoca urmatoarele argumente:

Societatea contestatoare susține că și-a achitat în termenul legal obligațiile de plată a TVA astfel:

Pozitia	Cuquantumul TVA (lei)	Obligatie stabilita prin decont TVA Nr./data	Data extras cont COMMERZBANK x
1			01.07.2013
2			25.07.2013
3			21.08.2013
4			20.09.2013
5			24.10.2013
6			22.11.2013
7			19.12.2013

De asemenea societatea susține că in ceea ce priveste accesoriile in suma de x lei aferente TVA de plata in suma de x lei (evidentiate la poz. 2, 3, 4, 6, 8 si 9 din decizia atacata) au fost calculate eronat, intrucat la stabilirea bazei de calcul nu s-a luat in considerare suma de x lei reprezentand soldului negativ de TVA declarat prin decontul TVA aferent lunii aprilie 2013 nepreluat in decontul lunii mai 2013.

In ceea ce priveste accesoriile aferente TVA in suma de x lei (poz.1 din decizie) calculate pentru intarzierea cu 8 zile a TVA de plata in suma de x lei, contestatara arata ca nu sunt datorate integral, intrucat acestea sunt calculate asupra obligatiei de plata TVA in luna mai 2013 si nu asupra soldului TVA de plata la sfarsitul perioadei de raportare in suma de x lei care rezulta in urma diminuarii cu soldul sumei negative a TVA reportata din luna aprilie 2013 pentru care nu s-a solicitat rambursarea.

De asemenea, precizeaza ca nu datoreaza accesorii in suma de x lei ($x \text{ lei} \times 8 \text{ zile} \times 0.04\%$), diferenta in suma de x lei [$(x \text{ lei} - x) \times 0.04\% \times 8 \text{ zile}$] fiind datorata si necontestata.

Referitor la accesoriile in suma de x lei (poz.5, 7, 10, 11, 12, 13, 14 si 15 din decizia atacata) contestatara considera ca nu le datoreaza deoarece plata TVA a fost efectuata in termenul legal pentru obligatiile stabilite in deconturile de TVA pentru lunile iunie, septembrie, octombrie si noiembrie 2013 (poz.2-7 din tabelul de mai sus), motivand ca potrivit prevederilor art.114 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 momentul platilor efectuate prin decontare bancara il constituie data extrasului de cont al contribuabilului.

De asemenea, contestatara precizeaza ca pentru sumele x lei, x lei, 80.865.134 lei si x lei inscrise la poz.2 , 5, 6 si 7 din tabelul demai sus, TVA a fost incasata in cadrul celor trei zile lucratoare de la data debitarii contului contestatarei, dar nu mai tarziu decat termenul legal de plata, iar unitatea bancara a procesat sumele platite de x in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului conform art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003.

In concluzie societatea solicita admiterea contestației și anularea în parte a deciziei contestate pentru suma de x lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/06.11.2014, organele fiscale din cadrul Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti au stabilit în sarcina x suma de x lei reprezentând accesorii aferente TVA, din care societatea contesta accesoriile in suma de x lei.

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:

3.1. Referitor la accesoriile aferente TVA in suma de x lei

Cauza supusă soluționării este daca societatea datoreaza accesorii in suma de x lei aferente TVA declarata prin deconturile aferente lunilor iunie, septembrie, octombrie si noiembrie 2013, in conditiile in care pe de o parte data platii TVA este data transmisa prin mesajul electronic de catre x, iar pe de alta parte pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr. x/06.11.2014, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei dobanzi de întârziere si penalitati de intarziere în sumă totală de x lei calculate pentru perioada 25.06.2013 – 23.12.2013 asupra TVA de plata declarata prin deconturile nr. x/25.07.2013, nr. x/25.10.2013, nr. x/25.11.2013 si nr. x/20.12.2013.

Din copia documentelor de plata anexate la dosarul contestatiei rezulta ca firma nerezidenta a dispus plata TVA din contul deschis la COMMERZBANK x IBAN: xx la datele mentionate in col.4 din tabelul de mai sus.

Prin adresa nr.x/21.07.2015 inregistrata la DGRFPB sub nr. x/21.07.2015, Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului Bucuresti a confirmat „incasarea in contul bugetului de stat RO64TREZ7002010010101XXX „TVA incasata pentru operatiuni interne” evidentiat pe cod fiscal platitor x –C.F. x a următoarelor sume:

Poz.	Document de plata/data emitere	Data platii	Cuquantumul TVA (lei)	Data incasare la ATCPMB
------	--------------------------------	-------------	-----------------------	-------------------------

	1	4	2	3
1	x	03.07.2013		04.07.2013
2	OP5818/29.07.2013	29.07.2013		30.07.2013
3	OP6394/23.08.2013	23.08.2013		26.08.2013
4	OP7217/24.09.2013	24.09.2013		25.09.2013
5	OP8214/28.10.2013	28.10.2013		29.10.2013
6	OP8923/26.11.2013	26.11.2013		27.11.2013
7	OP9933/23.12.2013	23.12.2013		24.12.2013

Referitor la aceste incasari precizam urmatoarele:

–in evidentele A.T.C.P.M.B., la rubrica IBAN platitor se regaseste contul IBAN ROx deschis la Banca xxx;

- sumele au fost incasate automat, prin sistemul electronic de plati, fara interventia trezoreriei.

(...) pentru platile respective, datele transmise prin mesajul electronic de catre banca sunt cele de la rubrica „data platii”.

In drept, potrivit art. 85, art. 86, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri".

"Art. 86. - (4) **Declaratia fiscala intocmita** potrivit art. 82 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si **produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia**".

"Art. 111. - (1) **Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza**".

"Art. 114. - (3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, **momentul platii** este:

(...)

c) **in cazul platilor efectuate prin decontare bancara**, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, **astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare**, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului".

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

"Art. 120. - (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. "

„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.”

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, contribuabilii sunt obligati sa achite, la scadenta prevazuta de lege, impozitele, taxele si contributiile datorate, calculate si declarate in baza propriilor declaratii de impozite si taxe, iar in caz contrar datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei si pana la data stingerii datoriiilor, inclusiv. In

cazul obligatiilor fiscale achitate prin decontare bancara, data platii este considerata data debitarii contului platitorului rezultata din mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare.

In speta, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca x din Germania este inregistrata in scopuri de TVA in Romania si prin deconturile de TVA aferente lunilor iunie, septembrie, octombrie si noiembrie 2013 inregistrate sub nr. x/25.07.2013, x/25.10.2013, x/25.11.2013 si x/20.12.2013 a declarat obligatiile privind TVA de plata in suma de x lei, x lei, x lei si x lei.

Din documentele de plata anexate la dosarul contestatiei rezulta ca firma nerezidenta a dispus plata TVA aferenta lunilor iunie, septembrie, octombrie si noiembrie 2013 din contul platitorului deschis la COMMERZBANK x IBAN: DExxx cu mentiunea plata externa catre Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti RO64TREZ7002010010101XXX la datele 25.07.2013, 24.10.2013, 22.11.2013 si 19.12.2013.

Din evidenta A.T.C.P.M.B. se constata urmatoarele:

-suma de x lei a fost incasata de Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti in data de 29.07.2013, in baza **mesajului electronic de plata initiat in data de 29.07.2013 de catre banca corespondenta Banca x din contul platitorului x cod IBAN ROxxxxxxxxxx;**

-suma de x lei a fost incasata de Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti in data de 28.10.2013, in baza **mesajului electronic de plata initiat in data de 28.10.2013 de catre banca corespondenta Banca x din contul platitorului x cod IBAN ROxxxxxxxxxx;**

-suma de x lei a fost incasata de Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti in data de 26.11.2013, in baza **mesajului electronic de plata initiat in data de 26.11.2013 de catre banca corespondenta Banca x din contul platitorului x cod IBAN ROxxxxxxxxxx;**

-suma de x lei a fost incasata de Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti in data de 23.12.2013, in baza **mesajului electronic de plata initiat in data de 23.12.2013 de catre banca corespondenta Banca x din contul platitorului x cod IBAN ROxxxxxxxxxx.**

Prin urmare, nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea contestatoarei privind initierea platii in datele de 25.07.2013, 24.10.2013, 22.11.2013 si 19.12.2013, inainte de scadenta obligatiei si cel tarziu la scadenta, conform extraselor de cont anexate, intrucat banca sa COMMERZBANK x nu a decontat print-un sistem electronic de plati sumele de x lei, x lei, x lei si x lei in mod direct catre Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti, ci a ordonat plata prin intermediul bancii locale **Banca x**, care a alimentat contul platitorului cu codul IBAN ROxxx si, din acest cont, a fost initiata plata catre trezorerie prin sistemul electronic de plati.

In consecinta, data platii cum rezultă din mesajul electronic și care reprezintă momentul plății este 29.07.2013 pentru suma de x lei, 28.10.2013 pentru suma de x lei, 26.11.2013 pentru suma de x lei si 23.12.2013 pentru suma de x lei, astfel ca TVA datorata pentru lunile iunie, septembrie, octombrie si noiembrie 2013 a fost achitata cu intarziere, iar societatea contestatoare datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada cuprinsa intre ziua urmatoare scadentei la plata si data platii inclusiv, respectiv suma totala de x lei.

În consecință, susținerile contestatoarei nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, astfel incat societatea datorează bugetului de stat accesorii aferente TVA în Pg.

sumă de x lei, calculate de organele fiscale prin decizia de calcul accesorii nr. x/06.11.2014, motiv pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată.

3.2. Referitor la accesoriile aferente TVA in suma de x lei

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fondul cauzei, in conditiile in care accesoriile in suma de x lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/06.11.2014 au fost anulate de organul fiscal prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/15.12.2014.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/06.11.2014 s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei aferente TVA declarata de societate prin urmatoarele deconturi de TVA:

- nr. x-2/25.06.2013 pentru perioada de raportare mai 2013;
- nr. x-2/25.07.2013 pentru perioada de raportare iunie 2013;
- nr.x-2/23.08.2013 pentru perioada de raportare iulie 2013.

In referatul cauzei organele fiscale mentioneaza ca societatea si-a schimbat arondarea de la Administratia sector 2 a Finantelor Publice la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti in luna iunie 2013, iar aplicatia informatica a calculat eronat accesorii aferente sumei de x lei, ramasa ca obligatie de plata pentru lunile mai-iulie 2013, desi reprezenta in fapt sold negativ de TVA din decontul lunii aprilie 2013 care nu a fost importat in baza de date.

Avand in vedere ca pentru contul dobanzi si penalitati aferente TVA organul fiscal a constatat necesitatea diminuarii accesoriiilor a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x/06.09.2013.

Organul fiscal a recalculat accesoriile in urma contestatiei inregistrata sub nr. x/10.12.2014, prin care a stabilit diferente in minus in suma de x lei prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/15.12.2014.

In drept, art.205 alin.(1) si art.206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Art.205 -(1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.”

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)”.

Art.206 -(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, (...).”

coroborat cu prevederile pct.11.1, lit.c) din OPANAF nr.2906/2014 privind care stipuleaza:

“ Contestatia poate fi respinsa 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 nu datoreaza accesorii calculate pe perioada 25.06.2013-24.09.2013, in suma de x lei (x lei + x lei) aferente soldului negativ de TVA in valoare de x lei din luna aprilie 2013 care nu a fost operat in baza de date a organului fiscal, organul fiscal a procedat la recalcularea accesoriiilor fiind emisa in acest sens decizia de

impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/15.12.2014 prin care au fost scazute accesoriile calculate eronat.

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

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art. 114 alin. (3) lit. C), art.119 alin. (1), art.120 alin.(1), art.120¹, art.205 și art.206 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.11.1, lit.c) din OPANAF nr.2906/2014

DECIDE

1.Respinge in parte contestația formulată de x ca neîntemeiată pentru suma de x lei reprezentând accesorii aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/06.11.2014, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti.

2. Respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de x in ceea ce priveste accesoriile in suma de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/06.11.2014, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, intrucat aceasta suma a fost revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/15.12.2014.

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.

