

**DECIZIA nr. 933/19.11.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC CVSRL,**  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/s

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr. a, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. a/s cu privire la contestatia formulata de SC CVSRL, CUI ..., cu sediul in Bucuresti, str. ..., sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. s, completata cu adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. s, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/z, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 29.11.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice si nerezidente in suma de w lei si aferente taxei pe valoare adaugata in suma de r lei.

Societatea contesta in parte accesoriile aferente TVA in suma 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 **SC CV SRL.**

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 SC CV SRL solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/z pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata aferent declaratiei D300 luna iunie, an 2009. Aceasta declaratie desi are numar de inregistrare primit de pe site ANAF nu a fost inregistrata in evidenta fiscala in data de 24.07.2009 si ca urmare a fost necesara redepunerea la Administratia fiannaciara cu un nou numar de inregistrare a/s.

Nu s-a tinut cont ca plata a fost efectuata integral, in termen, in data de 24.07.2013, asa cum reiese si din evidenta fiscala a organelor fiscale.

Contestatarul considera accesoriile calculate incorect si solicita efectuarea reglarilor de catre organul fiscal a evidentei fiscale a societatii.

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

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/z, organele fiscale au stabilit in sarcina formulata de SC CV SRL, pe baza evidentei pe platitor, pentru plata cu intarziere a debitelor dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma totala de r lei.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/s leia au fost diminuate dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma de r lei, comunicata prin posta in data de 23.12.2013.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x 1/s leiau fost calculate diferite in plus la dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma de x lei, comunicata prin posta in data de 23.12.2013.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x2/sau fost calculate diferite in plus la dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma de x lei, comunicata prin posta in data de 23.12.2013.

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

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile aferente TVA in conditiile in care organul fiscal a recalculat accesoriile stabilite initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/z, iar societatea figureaza cu declaratii de impunere din oficiu pentru care nu a efectuat platile aferente.***

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/z organele fiscale din cadrul Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii au stabilit in sarcina contribuabilei dobanzi si penalitati de intarziere in suma de r lei pentru obligatiile fiscale aferente taxei pe valoare adaugata, declarate cu scadenta la 25.07.2009, calculate pentru perioada 25.07.2009-14.04.2011.

SC CVSRL contesta accesoriile stabilite prin decizia nr. x/z ca fiind nelegale pentru urmatoarele motive:

- a inregistrat pe site ANAF declaratia D 300 aferenta lunii iunie 2009 in data de 24.07.2009 cu nr. de inregistrare ..., dar aceasta nu este inregistrata in evidenta fiscala a societatii;

- a redepus la organul fiscal declaratia aferenta lunii iunie 2009 cu nr. de inregistrare ...;

Organele fiscale, pe baza evidentei pe platitor, au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de r lei, calculate pe perioada 25.07.2009 -14.04.2011.

Prin contestatia formulata de societate, aceasta solicita si reglarea fisei sintetice pe platitor pentru inchiderea accesoriilor calculate eronat.

Organul fiscal, pentru solutionarea solicitarii de recalculare a accesoriilor, a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, cuprinse in cap. III.1.2.2.5. Procedura de corectie in cazul depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale si a deconturilor de TVA:

***„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.”***

In urma procedurii de “simulare” Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a recalculat accesoriile aferente taxei pe valoare adaugata fiind emise urmatoarele decizii de corectie:

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x /s leiprin care se anuleaza accesoriile calculate initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/z in suma de r lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 23.12.2013;

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x 1/s leiprin care au fost calculate diferite in plus la dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma de x lei, comunicata prin posta in data de 23.12.2013;

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x2/sprin care au fost calculate diferente in plus la dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma de **x lei**, comunicata prin posta in data de 23.12.2013.

**In drept**, potrivit art. 22, art. 81 alin (1), alin (1<sup>1</sup>), art. 82 alin (2), art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

**[...] c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**d) obligația 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. 81 - (1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit [Codului fiscal](#), la termenele stabilite de acesta.**

**(1<sup>1</sup>) Declarațiile fiscale sunt documente care se referă la:**

**a) impozitele, taxele și contribuțiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului;**

**b) impozitele colectate prin stopaj la sursă, în cazul în care plătitorul are obligația de a calcula, de a reține și de a vărsa impozite și taxe;[...]"**

**" Art. 82 - (2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege."**

**"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 de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".**

**"Art 120<sup>1</sup> - (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."**

Ulterior, incepand cu data de 1 octombrie 2010 au intrat in vigoare 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:

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

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata declarate de contribuabili. Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in cota de 15%, in situatia in care stingerea obligatiilor de plata se realizeaza dupa urmatoarele 60 zile de la scadenta. Penalitatile de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

Din referatul existent la dosarul cauzei, analiza fisei sintetice si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta faptul ca la recalcularea accesoriilor s-au constatat urmatoarele:

- societatea a inregistrat declaratia 300 aferenta anului lunii iunie 2009 in data de 05.09.2013, declaratie prin care s-a declarat obligatie de plata in suma de x lei;

- societatea a efectuat plata pentru declaratia 300 aferenta lunii iunie 2009 in suma de 548.193 lei in data de 24.07.2009;

- decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x /s lei prin care se anuleaza accesoriile calculate initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/z in suma de **x lei**, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 23.12.2013;

- decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x 1/s lei prin care au fost calculate diferente in plus la dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma de **x lei**, comunicata prin posta in data de 23.12.2013;

- decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x2/s prin care au fost calculate diferente in plus la dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma de **x lei**, comunicata prin posta in data de 23.12.2013;

- decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. x aferenta lunii septembrie 2007;

- decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. x aferenta lunii decembrie 2007;

- societatea nu a efectuat plati aferente lunilor septembrie si decembrie 2007;

- din fisa sintetica "simulare" care a asta la baza emiterii deciziilor de impunere rezulta ca accesoriile stabilite sunt aferente deciziilor de impunere din oficiu aferente lunilor septembrie si decembrie 2007.

Desi, prin adresa nr. .. confirmata de primire la 02.07.2014 i s-a solicitat contestatarea sa procizeze daca intelege sa conteste si deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, acesta nu a dat curs solicitarii organului fiscal de solutionare a contestatiilor.

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca din fisa sintetica "simulare" reiese stingerea corecta a obligatiilor fiscale, au fost emise deciziile de impunere de corectie nr. a, nr. s si nr. x2/s prin care au fost stabilite corect accesoriile aferente taxei pe valoare adaugata in suma de **x lei**, urmand sa fie respinsa contestatia impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/z ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 81 alin (1), alin (1<sup>1</sup>), art. 82 alin (2), art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 206, art. 213 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC CVSRL** in ceea ce priveste accesoriile in suma de **x lei** aferente dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/z, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii.

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