

## Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 143 din 2011  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector X cu adresa nr. X, inregistrata la DGFP-MB sub nr. X cu privire la contestatia **formulata de X**, CUI X, cu sediul in Bucuresti, ....., Sector X.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **X** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector X 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 **X**, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoare adaugata in suma totala de **Y 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **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 **X** solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X pentru suma de Y lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoare adaugata pentru perioada X

Contestatarul arata ca obligatiile de plata declarate au fost achitate si considera ca nu datoreaza accesorii motivand ca au fost calculate in mod gresit si solicita recalcularea dobanzilor si penalitatilor de TVA.

In sustinerea cauzei, la dosarul cauzei, societatea anexeaza copii dupa ordinele de plata cu care societatea a achitat obligatiile fiscale aferente TVA.

In consecinta, contestatarul solicita anularea deciziei de calcul accesorii nr. X si recalcularea dobanzilor aferente TVA.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, organele fiscale au stabilit in sarcina **X**, pe baza evidentei pe platitor, pentru plata cu intarziere a debitelor dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoare adaugata in suma totala cumulata de **Y lei** calculate pe perioada X.

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

***Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii de accesorii asupra TVA in cuantumul stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata nr. X, in conditiile in care pe de o parte societatea a inregistrat cu intarziere declaratiile 300, iar pe de alta parte organul fiscal nu face referire cu privire la ordinea de stingere a obligatiilor fiscale.***

***In fapt***, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector X au stabilit in sarcina cabinetului de avocatura dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de Y lei pentru obligatiile fiscale aferente perioadei X

X contesta decizia nr. X ca fiind neintemeiata deoarece aceasta considera ca si-a achitat obligatiile de plata aferente TVA.

Din analiza fisei sintetice s-au constatat urmatoarele:

- in data de X societatea depune decont TVA aferent trimestrului I X cu suma de Y lei de plata. Cu OP X societatea achita suma de Y lei in contul de TVA;

- in data de X societatea a inregistrat in evidenta electronica a fisei sintetice declaratia cod 300 nr. X cu suma Y lei de plata, scadenta la data de X. Societatea efectueaza plata in suma de Y lei aferenta acestei declaratii in data de X in contul de TVA;

- in data de X societatea a inregistrat in evidenta electronica a fisei sintetice declaratia cod 300 nr. X cu suma Y lei de plata, scadenta la data de X. Cu OP X societatea achita suma de Y lei in contul de TVA;

- in data de X societatea a inregistrat in evidenta electronica a fisei sintetice declaratia cod 300 nr. X cu suma Y lei de plata, scadenta la data de X. Cu OP X societatea achita suma de Y lei in contul de TVA;

- figureaza cu declaratii neinregistrate aferente trimestrului I X si trimestrului IV X.

In data de X cu nr. de inregistrare X, cabinetul de avocatura depune cerere prin care solicita anularea Deciziei nr. X si recalcularea dobanzilor si penalitatilor de TVA considerand ca acestea s-au calculat in mod gresit datorita procesarii cu intarziere a declaratiilor 300, respectiv aferente trimestrului IV X, trimestrului II X si trimestrului III X.

Administratia Finantelor Publice sector X, in data de X, a transmis cabinetului raspuns la adresa formulata in data de X, inregistrata sub nr. X, prin care i-a comunicat faptul ca, pentru a-i solutiona favorabil cererea, aceasta trebuie sa inregistreze declaratiile 300 care lipsesc din baza de date a contribuabilei, aferente lunilor martie si decembrie X. Adresa de raspuns i-a fost transmisa contestatarei prin posta cu confirmare de primire in data de X conform recipisei postale anexate la dosarul cauzei.

***In drept***, potrivit art. 22, art. 81, art. 82, art. 115 alin (2), art. 119 si art. 120 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) obligatia de a plăti la termenele legale*** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

***d) obligatia de a plăti majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."***

***"Art. 81- (1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.***

***(2) În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.***

***(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:***  
***a) a fost efectuată plata obligației fiscale;***

- b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;
- c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;
- d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.”

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

**“Art. 115. - (2) Vechimea obligațiilor fiscale de plata se stabilește astfel:**

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

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil”.

**“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.**

(2) Pentru **diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. [...]**

**(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.**

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 scadența se datorează accesorii. În consecință, accesoriile se datorează pentru sumele datorate și neplătite în contul de TVA.

Din analiza fișei sintetice pe platitor, a declarațiilor și a platilor efectuate de societate în contul de TVA, rezultă următoarele:

- contestatarea în data de X a înregistrat cu întârziere declarațiile de TVA aferente trimestrului IV X, trimestrului II X și trimestrului III X, iar platile aferente acestor trimestre au fost făcute cu întârziere și nu în cuantumul înscris în declarații;
- figurează cu declarații neinregistrate aferente trimestrului I X și trimestrului IV X;
- platile efectuate de cabinet au fost utilizate pentru stingerea obligațiilor declarate și existente în fișa sintetică;
- după depunerea declarațiilor, în data de X, au fost generate dobânzi și emisă decizia de calcul accesorii nr. X cu suma totală de Y lei;
- baza de calcul a accesoriilor este reprezentată de declarațiile depuse de societate cu întârziere înregistrate sub nr. X;
- evidența fiscală a fost denaturată de depunerea cu întârziere a deconturilor de taxa pe valoare adăugată ceea ce a generat un alt mod de stingere a obligațiilor fiscale.

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, precum și de faptul că platile efectuate de contestatoare sting, în ordinea vechimii, obligații de plată, ținând cont de faptul că au fost depuse cu întârziere declarații ceea ce a generat un alt mod de stingere a obligațiilor, Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunța asupra legalității calculului de accesorii, respectiv, dacă a fost respectată ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, urmează să se desființeze Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X în suma de Y lei. De altfel, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organele fiscale au solicitat contribuabilului prezentarea la sediul Administrației Finanelor Publice sector X pentru a înregistra declarațiile lipsă din baza de date „cod 300” aferente lunilor martie și decembrie X.

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**".

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct.12.6, pct. 12.7 și pct.12.8 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.519/2005, care precizează:

*"12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, **inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.***

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "*

În consecință, față de cele prezentate mai sus, Administrația Finanelor Publice sector X va proceda la reanalizarea situației fiscale a contestației X, ținând cont de prevederile legale în vigoare pentru a determina în mod corect situația fiscală a contribuabilei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 22, art. 81, art. 82, art 115 alin (2), art. 119, art. 120 și art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.6, 12.7 și 12.8 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. 519/2005,

## DECIDE

Desființarea deciziei de calcul accesorii nr. X emisă de Administrația Finanelor Publice sector X pentru suma de **Y lei** aferente obligațiilor datorate Taxei pe valoare adăugată, stabilite în sarcina X, urmând ca organele fiscale să reanalizeze situația fiscală a contribuabilei potrivit dispozițiilor legale precum și celor reținute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.