

DECIZIA nr. 92 din 13.02.2012  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Cabinet Avocat "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 adresele nr. x, nr. x si nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, nr. x si nr. x cu privire la contestatia **formulata de Cabinet Avocat "X"**, CUI ....., cu sediul in Bucuresti, ....., Sector x.

Obiectul contestatiei, 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 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **Cabinet Avocat "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 **Cabinet Avocat "X"** solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de 220 lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoare adaugata pentru perioada x-x.

Contestatarul considera ca decizia a fost emisa eronat tinand cont ca suma pentru care au fost calculate accesorii a fost achitata la data de x.

In consecinta, contestatarul solicita anularea deciziei 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 **Cabinetului Avocat "X"**, pe baza evidentei pe platitor, pentru plata cu întârziere a debitelor dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoare adaugata in suma totala cumulata de x lei calculate pe perioada x-x.

**III.** Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarului, reglementarile 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 contestatarul nu efectueaza plati la termen si in cuantum.***

**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 Cabinetului de avocatura dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de x lei pentru obligatiile fiscale aferente perioadei x-x.

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

Administratia Finantelor Publice sector x a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, prin care au fost diminuate obligatiile stabilite initial rezultand obligatii corecte in suma de x lei, ca urmare a masurilor dispuse prin Decizia nr. 143/2011 emisa in solutionarea contestatiei.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X a fost comunicata contribuabilei prin posta in data de x.

Din fisa sintetica reiese ca sumele din deconturi nu erau achitate integral stingand partial sumele declarate.

**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 plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati 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 obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

**a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii 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.[...]**

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

Potrivit dispozitiilor legale, platile efectuate in contul de TVA sting obligatiile asa cum au fost inscrise in deconturi si depuse la organul fiscal in ordinea vechimii, iar pentru neachitarea la scadenta se datoreaza accesorii. In consecinta, accesoriile se datoreaza pentru sumele datorate si neplatite in contul de TVA.

Din analiza fisei sintetice pe platitor, a declaratiilor si a platilor efectuate de societate in contul de TVA, rezulta urmatoarele:

- in data de x cabinetul depune declaratia cod 300 aferenta trimestrului IV 20x cu suma x lei de plata, scadenta la data de x. Cabinetul efectueaza plata in suma de x lei aferenta acestei declaratii in data de x in contul de TVA;

- in data de x cabinetul depune decontul TVA aferent trimestrului I 20x cu suma de x lei de plata, iar plata este efectuata in data de x in contul de TVA;

- in data de x cabinetul depune declaratia cod 300 aferenta trimestrului II 20x cu suma x lei de plata, scadenta la data de x. Cu OP x cabinetul achita suma de x lei in contul de TVA;

- in data de x cabinetul depune declaratia cod 300 aferenta trimestrului III 20x cu suma x lei de plata, scadenta la data de x. Cu OP x cabinetul achita suma de x lei in contul de TVA;

- in data de x cabinetul depune declaratia TVA aferenta trimestrului I 20x cu suma x lei, plata aferenta acestei declaratii fiind efectuata in data de x;

- in data de x cabinetul depune declaratia TVA aferenta trimestrului II 20x cu suma x lei, plata aferenta acestei declaratii fiind efectuata in data de x cu suma de x;

- in data de x cabinetul depune declaratia TVA aferenta trimestrului IV 20x cu suma x lei, efectuand o plata de x lei inainte de termenul scadent, diferenta de x lei fiind efectuata in data de x;

- in data de x cabinetul depune declaratia TVA aferenta trimestrului I 20x cu suma x lei, plata aferenta acestei declaratii fiind efectuata in data de x cu suma de x.

Fata de cele prezentate rezulta ca, contestatara depune cu inatziere deconturile de TVA si efectueaza platile aferente deconturilor de TVA nu intodeauna la termen sau in quantum, iar platile efectuate de cabinet au stins obligatiile fiscale in ordinea vechimii, astfel, calculandu-se accesorii pentru debitele neachitate in termen.

Motivatia contestatarei precum ca, suma declarata in decontul trimestrului I 20x a fost achitata in termen si Administratia Finantelor Publice, din eroare, a considerat ca plata TVA trimestrul I 20x s-a facut la data de x, nu poate fi sustinuta favorabil in sustinerea cauzei, tinand cont de faptul ca platile aferente deconturilor anterioare trimestrului I 20x au fost facute cu intarziere si nu in quantumul inscris in declaratii, iar platile efectuate sting obligatiile fiscale in ordinea vechimii.

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca platile efectuate de contestatoare sting, in ordinea vechimii, obligatii de plata, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia formulata de **Cabinet Avocat "X"** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 81, art. 82, art 115 alin (2), art. 119, art. 120 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 **Cabinet Avocat "X"** impotriva Deciziei de calcul accesorii nr. x emisa de de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de **x lei** aferente obligatiilor datorate Taxei pe valoare adaugata.

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.