



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 2009

din data de 2012

privind soluționarea contestației formulată de

X – Cabinet de avocat,

înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr._/2012

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Fizice și Juridice prin adresa nr._/2012, înregistrată sub nr._/2012, asupra contestației formulată de X - Cabinet de avocat împotriva Deciziei nr._/2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

X - Cabinet de avocat cu sediul în Brăila, _ nr._, et._ și CUI RO _, este reprezentată legal de av. _, care a semnat și a aplicat, în original, amprenta ștampilei cabinetului de avocat pe acțiunea introdusă în calea administrativă de atac.

Obiectul contestației privește suma de _ lei, cu titlu de dobânzi aferente T.V.A., calculate prin Decizia nr._/2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Analizând **termenul de depunere a contestației**, D.G.F.P. Județul Brăila reține că decizia mai sus menționată, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, a fost comunicată către X - Cabinet de avocat, prin poștă, confirmată de primire, în data de **2012**, după cum rezultă din actele dosarului și din referatul nr._/2012 privind propunerea de soluționare a contestației întocmit de organul fiscal, iar acțiunea în calea administrativă de atac a fost transmisă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, prin poștă, cu scrisoarea recomandată nr._ în data de **2012**, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr._/2012.

Astfel, conform prevederilor art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se constată că, această contestație a fost depusă în termenul legal.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute de art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și

completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația pe fond.

I. Prin **contestație**, X - Cabinet de avocat susține că formulează acțiune împotriva *“Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr._/_/2012”* solicitând anularea acesteia pentru suma de _ lei cu titlu de dobânzi aferente T.V.A., motivat de faptul că nu a „depășit niciodată termenul de plată a T.V.A.”.

În aceeași ordine de idei, prin contestație s-a menționat că, suma a fost calculată ca urmare a *“deciziei nr._/_/2012”* și că plățile dispuse prin aceasta au fost efectuate la data de 2012, deci, *“în temenul legal”*, având în vedere faptul că *“față de data emiterii deciziei ... termenul de plată era până la data de _/_/2012.”*, anexând în susținere ordinul de plată prin se dovedește efectuarea plății.

II. Prin Decizia nr._/2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, s-au stabilit, în sarcina contribuabilului X - Cabinet de avocat, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și altor venituri ale bugetului general consolidat, dobânzi în sumă de _ lei aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate la un debit de _ lei, înscris în Decizia nr._/2012, pentru un număr de _ zile (2012 –2012), aplicându-se cota de 0,04 % (după cum rezultă din anexa deciziei mai sus menționată).

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestator, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă X - Cabinet de avocat datorează bugetului de stat suma de _ lei, reprezentând dobânzi) aferente T.V.A., în condițiile în care societatea comercială a achitat cu întârziere la bugetul de stat T.V.A. asupra căreia s-au calculat accesoriiile.

În fapt, în data de 2012, Activitatea de Inspecție Fiscală a emis pentru X - Cabinet de avocat, Decizia de impunere nr._, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului o obligație fiscală suplimentară cu titlu de T.V.A. în sumă de _ lei, cu termen de plată 2011, dată de la care s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere aferente în sumă de _ lei (2011 – 2012) și penalități de întârziere în sumă de _ lei (2011 – 2012).

Ulterior, în data de 2012, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila a emis pentru X - Cabinet de avocat, Decizia nr._ referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-au stabilit, în sarcina contribuabilului, dobânzi în sumă de _ lei calculate pentru perioada 2012, aferente taxei pe

valoarea adăugată, stabilită de organele de inspecție fiscală în Decizia de impunere nr. _.

Împotriva deciziei nr. _/2012, X - Cabinet de avocat a formulat contestație prin care se motivează că nu datorează accesoriile calculate în sarcina sa deoarece nu a „depășit niciodată termenul de plată a T.V.A.” și a efectuat în termen, respectiv 2012, plata T.V.A. stabilită prin decizia de impunere nr. _.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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

Dobânzi

...

(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.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

...

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

Față de cadrul legal menționat, D.G.F.P. Județul Brăila reține că, pentru diferențele suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală, neachitate la termenul scadent al creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența, se datorează dobânzi începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Prin urmare, se constată că speței îi sunt aplicabile și prevederile art.111 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

“ART. 111

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-1_ din lună, termenul de plată este până la data de _ a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”

Având în vedere cele menționate, precum și actele și documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Brăila au stabilit în sarcina contribuabilului X - Cabinet de avocat, o diferență T.V.A. de _ lei, **cu termen scadent de plată** la data de **2011**. De altfel se constată faptul că, același organ fiscal a stabilit în sarcina acestuia dobânzi/majorări de întârziere începând cu data de 2011 și până la data emiterii deciziei de impunere, respectiv 2012.

Cum, în speță, X - Cabinet de avocat a achitat la bugetul de stat diferența de T.V.A. în sumă de _ lei, în data de 2012, cu OP nr., D.G.F.P. Județul Brăila constată că, în mod corect și legal organele fiscale au procedat la stabilirea în sarcina contestatorului a dobânzii în sumă de _ lei calculată pentru _ zile, respectiv de la data de 2012 până la data stingerii creanței fiscale (T.V.A.) inclusiv, 2012.

Pentru cele ce preced, contestația formulată de X - Cabinet de avocat privind suma de _ lei, reprezentând dobânzi aferente T.V.A., se privește ca **neîntemeiată**, urmând a fi **respinsă** ca atare.

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatorului precum că nu datorează accesoriile calculate în sarcina sa deoarece nu a „depășit niciodată termenul de plată a T.V.A.” și a efectuat în termen, respectiv 2012, plata T.V.A. stabilită prin decizia “nr._/2012”, în condițiile în care, după cum s-a menționat, diferența de T.V.A. stabilită în sarcina sa avea termen scadent 2011 și nicidecum 2012, după cum în mod eronat a înțeles contribuabilul.

De altfel, termenul de plată indicat prin decizia de impunere nr._/2012, reprezintă termenul până la care contribuabilul are obligația plății la bugetul de stat a creanțelor fiscale stabilite în sarcina sa, fără începerea procedurii de executare silită potrivit legii și nicidecum scadența obligației bugetare, de la care se datorează accesorii.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.209 alin.(1) lit. a), art.210 și art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X - Cabinet de avocat cu sediul în Brăila, _ nr._ , et._ și CUI RO __, privind suma de _ lei, reprezentând dobânzi aferente T.V.A., calculate prin Decizia nr._/2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, potrivit art.218 alin.(2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.