

**DECIZIA nr. 168/08.03.2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de SC XSRL  
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 2 cu adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC XSRL (CIF x) cu sediul in Bucuresti, strx, sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr.x, il constituie decizia nr.xreferitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicata la x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente TVA in suma totala de x lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), 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 SC XSRL.

**I. In sustinerea contestatiei contribuabila invoca urmatoarele:**

Contestatarul a inregistrat la Administratia Finantelor Publice sector 2 o cerere de corectare de erori materiale aferenta decontului de TVA din luna iulie 2008, eroare materiala provenita din inversarea sumelor inscrise in jurnalele de TVA aferente acestei luni.

Prin adresa AFP sector 2 nr.x, transmisa prin posta in data de 16.08.2012, cererea de corectarea fost aprobata astfel cum a fost solicitata de contestatarul, rezultand TVA de plata aferent lunii iulie 2008 in suma de x lei, suma achitata cu OP nr.x/22.08.2008.

In data de 17.07.2012, contestatarul a primit decizia de impunere nr.x/05.04.2012, prin care se ajusta suma de x lei cu titlu de dobanzi si penalitati aferente TVA, in urma corectiilor la decontul de TVA ramanand de plata suma de x lei.

Prin adresa nr.x, inregistrata la organul fiscal sub nr.x, contestatarul a solicitat compensarea sumei de x lei cu sumele achitate in plus la bugetul de stat.

In concluzie, contestatarul solicita anularea deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii.

**II.** Prin Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarului accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatarul, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**3.1. Referitor la accesorii aferente TVA in suma de x lei**

*Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care suma de x lei reprezentand accesorii aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, contestata de contribuabila a fost revizuita de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.*

**In fapt**, prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina **SC XSRL** organele fiscale au stabilit dobanzi de intarziere aferente TVA in suma totala de x lei, calculate pentru perioada 25.08.2008- 16.09.2011.

In referatul cauzei organele fiscale mentioneaza ca „in urma operarii corectiei de TVA aferenta lunii iulie 2008 s-a procedat la intocmirea Deciziei de impunere nr.x prin care s-a scazut suma de x lei.”

De asemenea precizeaza ca “societatea a depus cererea de compensare nr.x prin care solicita compensarea sumelor achitate in plus la bugetul de stat cu debitele, dobanzile, penalitatile de intarziere existente in fisa de platitor. Cererea de compensare nu a putut fi solutionata deoarece societatea nu a prezentat balanta de verificare la zi si declaratia 112 aferenta lunii iunie 2012 conform adresei nr.x si primita de societate la x.”

Din fisa de evidenta pe platitor rezulta ca dobanzile de intarziere aferente TVA in suma de x lei au fost corectate, iar in urma recalcularii s-a procedat la intocmirea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x prin care accesoriile au fost diminuate cu suma de x lei.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a revizuit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, in sensul diminuarii cu suma de **x lei** conform deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, a obligatiei de plata initial stabilita in suma de **x lei**.

**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, (...)”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca prin emiterea titlului de creanta nr. x au fost recalculate pe perioada 25.08.2008-16.09.2011 accesoriile aferente TVA declarata pentru luna iulie 2008.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formulata de **SC XSRL**, urmeaza a fi respinsa in parte **ca fiind ramasa fara obiect**, pentru suma de **x lei**, intrucat pentru aceleasi obligatii fiscale, obligatia de plata initial stabilita prin Decizia nr. x in suma de x lei contestata, a fost diminuată de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

### **3.2. Referitor la suma de x lei reprezentand accesorii aferente TVA stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x**

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatara nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.*

**In fapt**, accesoriile aferente TVA in suma de x lei au rezultat ca diferenta intre accesoriile aferente TVA in suma de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa AFP Sector 2 si accesoriile aferente TVA in suma de x lei

stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

Prin contestatia formulata, contestatara nu prezinta argumente, motive de fapt si de drept care sa inlature constatarile organului fiscal cu privire la suma contestata reprezentand accesorii aferente TVA in suma totala de x lei, reclamand numai nesolutionarea cererii de compensare nr.x.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

*“Art. 206 - (1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestatiei;*

**c) motivele de fapt si de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiaza;**

*e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.”*

De asemenea, pct. 2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011:

***“2.5. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.***

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizeaza:

**“11. Instructiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației**

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

**b) nemotivată**, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca accesoriile aferente TVA in suma de x lei au rezultat in urma operarii corectiilor la decontul de TVA pe luna iulie 2008 solicitata de contestatara prin cererea inregistrata la AFP sector 2 sub nr.x, fiind rezultatul ajustarii accesoriilor stabilite initial prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Avind in vedere faptul ca SC XSRL nu aduce nici un argument de fond in sustinerea acestui capat de cerere din contestatie care sa fie justificat cu documente si motivat pe baza de dispozitii legale, prin care sa combata si sa inlature constatarile organului fiscal cu privire la suma de x lei reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente TVA, Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB nu se poate substitui contestatarei cu privire la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, republicat.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Art.213 - (1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.”**

Prin urmare, avand in vedere si prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica: **“Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**,

rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, drept pentru care contestatia formulata de SC XSRL se va respinge ca nemotivata cu privire la accesoriile in suma de x lei stabilite de Administratia Finantelor Publice Sector 2 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Mai mult, prevederile art.206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat i-au fost aduse la cunostinta contestatarei prin adresa nr. x, comunicata in data de 22.01.2013.

Invocarea nesolutionarii cererii de compensare inregistrata la AFP sector 2 sub nr.x nu are nicio relevanta in solutionarea cauzei privind stabilirea obligatiei de plata a sumei de x lei, intrucat priveste modalitatea de stingere a obligatiei de plata cu sumele achitate in plus la bugetul de stat , iar Serviciul solutionare contestatii nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege, ori cererea privind compensarea sumei de x lei nu intra sub incidenta prevederilor art. 209 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in solutionarea acesteia fiind competenta Administratia Finantelor Publice sector 2.

In consecinta, urmeaza a se respinge ca nemotivata contestatia formulata de SC XSRL cu privire la accesoriile aferente TVA in suma de x lei stabilita de Administratia Finantelor Publice Sector 2 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.205 alin.(1) si alin.(2), art.206 alin. (1) si (2), art. 213 alin. (1) si alin. (5) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 2.5 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 2137/2011,

## **DECIDE**

1. Respinge in parte ca ramasa fara obiect contestatia formulata de **SC XSRL** pentru suma de **x lei** stabilita prin Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2.

2. Respinge in parte ca nemotivata contestatia formulata pentru suma de x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA, stabilita prin Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2.

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