

DECIZIA nr. 780/29.11.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **X AV. COLABORATOR**,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x cu privire la contestatia formulata de X AV. COLABORATOR, CUI, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 08.08.20x si inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice 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 **26.07.201x**, 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de formulata de **X AV. COLABORATOR**.

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 X Av. Colaborator solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata motivand faptul ca a platit intodeauna la termen TVA-ul datorat si prin urmare nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Contestatarul considera ca decizia de calcul accesorii a fost emisa abuziv fara verificarea situatiei de fapt.

In consecinta, contestatarul solicita anularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma de x lei calculate in decizia 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 formulata de X Av. Colaborator, pe baza evidentei pe platitor, pentru plata cu întârziere a debitelor penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de **x lei** calculate pe perioada 25.07.20x-26.04.20x.

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

3.1. Cu privire la accesoriile aferente decontului de TVA aferent trimestrului II 20x

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. z

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. z organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 au stabilit in sarcina contribuabilului dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de 3.604 lei pentru obligatiile fiscale aferente perioadei 25.07.20x-24.01.20x din care aferente decontului de TVA nr. x suma de x lei.

Contestatarul sustine ca decizia de calcul accesorii a fost emisa abuziv fara verificarea situatiei de fapt.

Administratia sector 2 a Finantelor Publice, mentioneaza in referatul motivat ca in urma analizei fisei pe platitor s-a constatat ca au fost procesate cu intarziere in luna martie 20x declaratiile 300 nr. x in suma de x lei si nr. x in suma de x lei. Dupa procesarea in fisa analitica a declaratiilor 300 au fost generate accesorii nereale ceea ce a necesitat efectuarea de simulari pentru stabilirea corecta a nivelului accesoriiilor.

Administratia sector 2 a Finantelor Publice 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 sector 2 a Finantelor Publice au recalculat accesoriiile aferente taxei pe valoare adaugata fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x prin care se recalculeaza accesoriiile calculate initial aferente decontului de TVA nr. x.

In drept, art.206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*„**Art.206** -(2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**”*

De asemenea art.213 din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*“(1) **In 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 in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.***

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care la pct. 11.1. prevad:

“Contestația poate fi respinsă ca:

*(...) c) **fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect**”.*

Potrivit dispozitiilor legale mai sus invocate obiectul contestatiei il constituie numai sumele inscrise in titlul de creanta contestat.

Tinand seama ca organul fiscal a corectat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x cu privire la accesoriiile calculate pentru decontul de TVA nr. x prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor

evidentei fiscale nr. z, contestatia contribuabilului urmeaza a se respinge in parte ca ramasa fara obiect pentru accesoriile calculate in suma de x lei.

3.2. Cu privire la accesoriile aferente decontului de TVA aferent trimestrului I 20x

Cauza supusa solutionarii este daca contestatarul datoreaza accesorii in suma de x lei in conditiile in care nu a efectuat plata in termenul legal.

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 contribuabilului dobanzi in suma de x lei pentru obligatiile fiscale aferente decontului de TVA nr. x.

Contribuabilul a efectuat plata aferenta decontului de TVA pentru trimestrul I 20x, scadent la data de 25.04.20x in data de 26.04.20x.

In drept, potrivit art. 22, art. 119, 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 dobanzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plată accesorii;"

Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobanzi 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.***”

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 dobanzi si penalitati de intarziere. In consecinta, accesoriile se datoreaza pentru sumele datorate si neplatite in contul de TVA in termenul legal.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din analiza fisei sintetice se retin urmatoarele:

- in data de 12.07.20x a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 377529/12.07.2013;

- decontul lunii martie 20x nr. x, prin care contestatarul a declarat obligatie de plata in suma de x lei ce a fost stinsa prin plata efectuata la data de 26.04.20x, fiind generate accesorii in suma de x lei , pentru o zi de intarziere la plata.

Fata de cele prezentate rezulta ca suma de x lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoare adaugata sunt corect si legal datorate, urmand sa fie respinsa in parte contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 119, art. 120, art.206 alin. (2), art.213 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013.

DECIDE

1. Respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **X AV. COLABORATOR** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2 pentru suma de **x lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata intrucat aceasta a fost revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de **X AV. COLABORATOR** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2 prin care a stabilit accesorii in suma de **x lei** aferenta taxei pe valoarea 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.