

DECIZIA nr. 588/2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **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 D.G.R.P.-M.B. sub nr. x cu privire la contestatia formulata de X, CUI, cu sediul in Bucuresti, sos.

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 accesorii aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale in suma 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**.

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 solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiilor pentru perioada 25.05.20x-26.09.20x.

Contestatarul solicita corectia obligatiilor de plata accesorii stabilite, considerand ca sunt generate in mod eronat avand in vedere ca declaratia 112 depusa in data de 22.05.20x avea termen de plata 25.07.20x.

In consecinta, contestatarul solicita anularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere 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, pe baza evidentei pe platitor, pentru plata cu întârziere a debitelor dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitelor, contributiilor sociale si TVA in suma totala de **x lei**.

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

3.1. Referitor la accesoriile aferente TVA in suma de x lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x

Cauza supusa solutionarii este daca dobanzile inscrite in decizia atacata au fost calculate corect si legal, in conditiile in care contribuabilul nu-si motiveaza contestatia cu privire la acest caput de cerere.

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector x, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au stabilit dobanzi in suma totala de x lei aferente obligatiilor fiscale datorate la TVA pentru perioada 25.09.20x-26.09.20x.

Asa cum rezulta din fisa sintetica de evidenta pe platitor biroul notarial a declarat prin declaratia fiscala intocmita pe proprie raspundere de catre reprezentatii sai obligatii de plata principale cu scadenta in perioada 25.09.20x pe care nu le-a achitat la termenul scadent.

Pentru nevirarea in termenul legal a obligatiilor de plata la TVA, prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina societatii dobanzi aferente TVA in suma de x lei, calculate pe perioada 25.09.20x-26.09.20x.

Prin contestatia formulata, biroul notarial nu motiveaza solicitarea de anulare a acestor accesorii desi solicita anularea in totalitate a deciziei de calcul accesorii.

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Art. 206 alin. (1) - Contestatia se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

“Art. 213 - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

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

„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”.

Potrivit dispozitiilor legale sus invocate, contribuabilul are obligatia motivarii contestatiei.

Prin contestatia formulata biroul notarial nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia pentru acest capat de cerere drept pentru care urmeaza a respinge contestatia ca nemotivata pentru suma de x lei reprezentand dobanzi aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

3.2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe salarii si contributiilor sociale in suma de x lei stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. x de organele fiscale

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii de dobanzi si penalitati de intarziere asupra impozitelor si contributiilor sociale, in conditiile in care contestatarul a declarat debite cu termen scadent x pe care le-a achitat in data de x.

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 contribuabilei dobanzi si penalitati de intarziere in suma de x lei pentru obligatiile fiscale, declarate cu scadenta la x, calculate pentru perioada 25.05.20x-25.07.20x.

X contesta accesoriile stabilite prin decizia nr. x ca fiind generate eronat deoarece acesta considera ca declaratia 112 nr. x din data de x are termen de plata x, astfel incat nu se

impune calculul unor obligatii accesorii pentru perioada 22.05.20x-25.07.20x. Plata aferenta declaratiei 112 nr. x a fost efectuata in data de x.

In data de x, biroul notarial a depus o cerere de corectare a vectorului fiscal, inregistrat eronat ca platitor lunar de taxe si impozite.

In referatul cauzei, administratia fiscala teritoriala mentioneaza ca biroul notarial figureaza cu perioada fiscala declarata la trimestru.

Organele fiscale, pe baza evidentei pe platitor, au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de **x lei**, calculate pe perioada 25.05.20x-25.07.20x.

In drept, potrivit art. 22, art. 81 alin (1), alin (1¹), art. 82 alin (2), art. 119, art. 120 si art. 120¹ 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) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;"

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

(1¹) Declarațiile fiscale sunt documente care se referă la:

a) impozitele, taxele și contribuțiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului;

b) impozitele colectate prin stopaj la sursă, în cazul în care plătitorul are obligația de a calcula, de a reține și de a vărsa impozite și taxe;[...]"

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

"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 inclusive[...]

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

"Art 120¹ - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) **Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."**

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata declarate de contribuabili. Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in cota de 5%, in situatia in care stingerea obligatiilor de plata se realizeaza in urmatoarele 60 zile de la scadenta. Penalitatile de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

Din analiza documentelor la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

- contribuabilul a depus in data de 22.05.20x declaratia 112 nr. x pentru obligatiile de plata aferente lunii aprilie 20x, cu termen scadent la data de 25.05.20x;
- contribuabilul considera ca a fost inregistrat eronat in vectorul fiscal cu obligatia lunara de plata a taxelor aferente salariilor depunand in data de 16.07.20x o adresa de corectie a vectorului fiscal;
- organul fiscal mentioneaza in referatul motivat depus la dosarul cauzei, faptul ca biroul notarial figureaza in baza de date cu perioada fiscala declarata la trimestru;
- 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 contribuabilei dobanzi si penalitati de intarziere in suma de x lei pentru obligatiile fiscale calculate pentru perioada 25.05.20x-25.07.20x.

Motivatia contribuabilului privind faptul ca este inregistrat eronat in vectorul fiscal cu obligatii de depunere lunara a declaratiilor nu este intemeiata in conditiile in care organul fiscal precizeaza expres faptul ca biroul notarial este inregistrat in vectorul fiscal cu obligatia depunerii trimestriale a declaratiilor. Mai mult, insusi contribuabilul a depus declaratia inregistrata la organul fiscal sub nr. x, pentru perioada de raportare " luna 4, anul 20x".

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, rezulta ca biroul notarial a depus declaratia 112 cu scadenta debitelor la data de 25.05.20x, iar plata a fost efectuata in data de 25.07.20x, iar accesoriile au fost calculate corect pentru fiecare zi de intarziere la plata pana la stingerea debitului principal, precum si penalitati de intarziere in functie de numarul de zile de intarziere la plata, urmand sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 81 alin (1), alin (1¹), art. 82 alin (2), art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 206, art. 213 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dispozitiile pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013,

DECIDE

1. Respinge in parte ca nemotivata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit in X accesorii aferente TVA in suma de **x lei**.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de **x lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale.

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.