

**DECIZIA nr.335/2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
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 Administratia Finantelor Publice Sector 2, cu adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de x, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x, il constituie:

- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de x lei;

Avand in vedere prevederile 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, republicat, coroborate cu dispozitiile pct. 3.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata dex.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I. Prin contestatia formulata, contribuabila precizeaza urmatoarele:**

Deciziile de impunere contestate prezinta erori si sunt intocmite neglijent, intrucat contrazic fisele sintetice anterioare emise de AFP Sector 2 si nu cuprind toate platile efectuate.

In ceea ce priveste deciziile de impunere nr. x si nr. x referitoare la decontul nr. x, desi nu le contesta, contribuabila precizeaza ca a achitat cuantumul majorarilor individualizate, anexand in acest sens, dovada platii acestora.

Suma de x, scadenta la data de 26.02.2007, a fost achitata in numerar, incasata de catre Trezoreria Sector 2 si confirmata prin fisa sintetica totala din data de 19.02.2008.

Suma de x lei, scadenta la data de 25.06.2007, a fost achitata la data de 26.05.2007, conform extrasului de cont bancar.

Suma de x lei, scadenta la data de 25.07.2007, a fost achitata la data de 24.07.2007.

Suma de x lei, scadenta la data de 26.08.2007, a fost achitata la data de 27.08.2007.

Suma de x lei, scadenta la data de 25.09.2007, a fost achitata la data de 01.10.2007.

Suma de x lei, scadenta la data de 26.11.2007, a fost achitata la data de 04.12.2007.

Suma de x lei, scadenta la data de 25.01.2008, a fost achitata la data de 23.01.2008, conform extrasului de cont bancar anexat.

Suma de x lei, scadenta la data de 25.03.2008, a fost achitata la data de 25.01.2008, conform extrasului de cont bancar anexat.

Suma de x lei, scadenta la data de 26.05.2008, a fost achitata la data de 26.05.2008, conform extrasului de cont bancar anexat.

Pentru taxa pe valoarea adaugata achitata cu intarziere a achitat majorari de intarziere.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei si anulara deciziilor de impunere contestate.

**II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrate sub nr. x contestate, AFP Sector 2 a stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma totala de x lei.**

**III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:**

***Cauza supusa solutionarii este daca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrate sub nr. x contestate, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma totala de x lei, au fost emise corect, in conditiile in care ulterior emiterii acestora au fost operate modificari in baza de date a organului fiscal in ceea ce priveste platile efectuate de contribuabila.***

**In fapt,** AFP Sector 2 a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrate sub nr. x contestate, prin care a stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

<b>Nr. decizie de impunere</b>	<b>Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata</b>	<b>Perioada</b>	<b>Cuquantum accesorii</b>

<b>TOTAL</b>			<b>0</b>

**In drept**, in conformitate cu dispozitiile art. 85, art. 110, art. 114, art. 115, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale normelor metodologice aprobate prin HG nr. 1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) **prin declaratie fiscală**, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4)."

"**Art. 110** - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii."

*Norme metodologice:*

"**107.1. Titlul de creanță este** actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscală**, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii".

*Codul de procedura fiscala:*

"**Art. 114** - (1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate să deruleze operatiuni de plată.

(2) Plata obligatiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

(3) **În cazul stingerii prin plată a obligatiilor fiscale, momentul plății este:**

a) în cazul plătilor în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

b) în cazul plătilor efectuate prin mandat postal, data postei, înscrisă pe mandatul postal;

c) **în cazul plătilor efectuate prin decontare bancară**, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informatie este transmisă prin mesajul electronic de plată de către institutia bancară initiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevăzute la art. 121, **data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului.**"

"**Art. 115** - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător.

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurența cu suma esalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului".

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

"**Art. 120** - (1) Majorările de întârziere **se calculează** pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta că decontul de taxă pe valoarea adăugată este un titlu de creanță prin care se stabilesc și se individualizează creanțele fiscale, respectiv obligațiile de plată datorate de societate. De asemenea, plata acestora se poate face prin intermediul bancilor, caz în care data plății poate fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului.

În ceea ce privește majorările de întârziere, acestea se datorează numai pentru neachitarea la termenul scadent de către debitor a obligațiilor de plată.

Astfel ca, prin deconturile privind taxă pe valoarea adăugată depuse de societate s-au stabilit și individualizat obligațiile de plată, care au fost/nu au fost achitate după cum urmează:

- decont nr. x - x lei;

- **suma de x lei achitată în data de 26.02.2007, conform fișei analitică/sintetică pe platitor existentă la data de 19.09.2008, anexată la dosarul cauzei;**

- decont nr. x - x lei;

- suma de x lei achitată în data de 26.03.2007, conform fișei analitică/sintetică pe platitor anexată la dosarul cauzei;

- decont nr. x - x lei;

- suma de x lei achitată în data de 14.05.2007, conform fișei analitică/sintetică pe platitor anexată la dosarul cauzei;

- decont nr. x - x lei **neachitată**, conform fișei analitică/sintetică pe platitor anexată la dosarul cauzei;

- decont nr. x - x lei;

- suma de x lei achitata in data de 26.06.2007, conform extrasului de cont emis de X si fisei analitica/sintetica pe platitor anexata la dosarul cauzei;
  - decont nr. x - x lei,
  - suma de x lei achitata in data de 24.07.2007, conform extrasului de cont din data de 10.09.2008 emis de X, este neinregistrata in fisa analitica/sintetica pe platitor anexata la dosarul cauzei, iar organul fiscal nu face nicio referire la incasarea sau nu a acestei sume;
    - decont nr. x - x lei,
    - suma de x lei achitata in data de 27.08.2007, conform extrasului de cont din data de 06.09.2007 emis de X si fisei analitica/sintetica pe platitor anexata la dosarul cauzei;
      - decont nr. x - x lei;
      - suma de x lei achitata in data de 01.10.2007, conform extrasului de cont din data de 19.04.2008 emis de X; de mentionat este faptul ca, in evidenta organului fiscal exista inregistrata in data de 11.10.2007, o plata in suma de x lei;
        - decont nr. x - TVA de rambursat - x lei;
        - decont nr. x - x lei;
        - suma de x lei achitata in data de 04.12.2007, conform extrasului de cont din data de 11.02.2008 emis de X si fisei analitica/sintetica pe platitor anexata la dosarul cauzei;
          - decont nr. x - TVA de rambursat - x lei;
          - decont nr. x - x lei;
          - suma de x lei achitata in data de 23.01.2008, conform extrasului de cont emis de X si fisei analitica/sintetica pe platitor anexata la dosarul cauzei;
            - decont nr. x - TVA de rambursat - x lei;
            - decont nr. x - x lei,
            - suma de x lei achitata in data de 25.03.2008, conform extrasului de cont din data de 08.04.2008 emis de X si fisei analitica/sintetica pe platitor anexata la dosarul cauzei;
              - decont nr. x - TVA de rambursat - 4.177 lei;
              - decont nr. x - x lei;
              - suma de x lei achitata in data de 26.05.2008, conform extrasului de cont emis de X si fisei analitica/sintetica pe platitor anexata la dosarul cauzei.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca exista o serie de neconcordante in ceea ce priveste evidenta pe platitor a organului fiscal, in raport de documentele anexate la contestatie de catre contribuabila, astfel:

- referitor la decontul nr. x, desi suma de x lei a fost achitata in data de 26.02.2007, fapt confirmat de AFP Sector 2 prin fisa analitica/sintetica pe platitor existenta la data de 19.09.2008, anexata la dosarul cauzei, prin decizia nr. x, organul fiscal a calculat accesorii in suma de x lei pentru perioada 26.02.2007 - 21.02.2008; mai mult, desi in data de **27.05.2008**, organul fiscal a emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor nr. x, prin care a corectat obligatia in suma de x lei datorata, cu suma de x lei, rezultand o diferenta in minus de x lei (pentru care nu face dovada confirmarii de primire de catre contribuabila), in data **01.09.2008** a reemis decizia nr. x, inregistrand-o sub nr. x, pe care a comunicat-o contribuabilei; prin urmare, obligatia de plata in suma de x lei reprezentand accesorii aferente TVA a fost din nou individualizata printr-un titlu de creanta, pe care potrivit dispozitiilor titlului IX Cod procedura fiscala, republicat, contribuabila a contestat-o;

- referitor la decontul nr. x, desi contribuabila a anexat la contestatia formulata extrasul de cont din data de 10.09.2008 emis de X potrivit caruia a achitat suma de x lei in data de 24.07.2007, organul fiscal nu a inregistrat in evidenta pe platitor aceasta plata; cu privire la aceasta plata, organul fiscal nu a facut nicio precizare in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, astfel ca nu se poate stabili care au fost motivele pentru care nu a fost inregistrata in fisa pe platitor;

- desi conform extrasului de cont din data de 19.04.2008 emis de X, contribuabila a achitat suma de x lei in data de 01.10.2007, in evidenta organului fiscal, plata sumei de x lei este inregistrata in data de 11.10.2007;

- neinregistrarea corecta in evidenta pe platitor a platilor efectuate de catre contribuabila conduce la modificarea ordinii legale de stingere a obligatiilor de plata, prevazuta de dispozitiile art. 115 din Codul de procedura fiscala, republicat.

In ceea ce priveste obligatiile de plata datorate dex, din documentele existente la dosarul cauzei, se constatata ca unele dintre acestea nu au fost deloc achitate (suma de x lei aferenta lunii aprilie 2007), unele nu au fost achitate in termenul legal (de exemplu: suma de x lei achitata in data de 14.05.2007, suma de x lei achitata in data de 26.06.2007, suma de x lei achitata in data de 27.08.2007, suma de x lei achitata in data de 01.10.2007, s.a.), iar altele nu au fost achitate integral, conform obligatiilor de plata individualizate de insasi contribuabila prin deconturile inregistrate la AFP Sector 2 (de exemplu: suma de x lei, in loc de x lei, achitata in data de 04.12.2007; suma de x lei, in loc de x lei, achitata in data de 23.01.2008, s.a.).

Se retine ca, Administratia Finantelor Publice Sector 2 nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere, desi, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, *"organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul"*.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziilor nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr. x, emise de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma totala de x lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si pct. 12.7 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. 519/2005, care precizeaza:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente."

De asemenea, Administratia Finantelor Publice Sector 2 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a cabinetului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile din contestatie, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul pct. 107.1 din HG nr. 1050/2004, art. 85, art. 110, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

**DECIDE**

Desfiinteaza Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr. x, emise de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit in sarcina x obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma totala de x lei, urmand ca AFP Sector 2 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a cabinetului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile din contestatie, precum si de cele retinute prin prezenta.

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.