

DECIZIA nr.598/2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC x SRL,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS4FP, cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x si cu adresa transmisa prin posta electronica, inregistrata sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **SC x SRL**, cu sediul in x, Bucuresti, prin x SPARL.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **21.09.2017**, inregistrata la AS4FP sub nr.x/22.09.2017, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, comunicata prin posta electronica in data de **09.08.2017**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**, care se compun din:

- x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente diverselor obligatii fiscale;
- x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente diverselor obligatii fiscale.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC x SRL**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Decizia nu poate produce efecte juridice, intrucat nu sunt indicate debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate.

In lipsa unor elemente de identificare a debitelor principale, societatea este in imposibilitatea formularii unor aparari, intrucat nu poate dovedi ca debitele au fost achitate, daca au existat eventuale intarzieri la plata si daca accesoriile sunt corect calculate.

Societatea invoca prescriptia dreptului de a calcula obligatii fiscale accesorii, avand in vedere ca la emiterea deciziei contestate organul fiscal a avut in vedere obligatii fiscale principale foarte vechi.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul DGRFPB se poate pronunța cu privire la accesoriile în suma totală de x lei, în condițiile în care decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nu a fost emisă conform dispozițiilor legale în vigoare.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, AS4FP a stabilit obligațiile de plată accesorii în suma totală de x lei.

În drept, potrivit dispozițiilor:

- art. 46, art. 98, art. 342 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 46 Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului și, dacă este cazul, datele de identificare a persoanei împuternicite de contribuabil/plătitor;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și calitatea persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică cuprinde elementele prevăzute la alin. (2), cu excepția elementelor prevăzute la lit. h).”

“Art. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) **deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii.**”

“Art. 342 Acte normative de aplicare

(1) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale de către organul fiscal central, precum și orice norme sau instrucțiuni necesare aplicării unitare a prezentului cod se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

- potrivit Anexei 3 din OPANAF nr. 967/2017 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, emise și tipărite prin intermediul Unității de imprimare rapidă, formularul deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere are o Anexa care cuprinde detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale, respectiv: documentul prin care s-a individualizat suma de plată, categoria de sumă, perioada pentru care se calculează dobânda sau penalitatea de întârziere, suma obligației principale, nr. zile/luni de întârziere, cota și suma reprezentând dobândă sau penalitate de întârziere.

Din dispozițiile legale anterior citate, rezultă că deciziile referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor sunt asimilate deciziilor de impunere, trebuind astfel să fie întocmite cu respectarea condițiilor de formă și conținut prevăzute de art. 46 din Codul de procedură fiscală.

Raportând aceste prevederi legale la decizia de calcul a accesoriilor contestata se retine că aceasta nu respectă dispozițiile legale anterior menționate privind forma și conținutul lor, întrucât nu cuprinde Anexa privind detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale.

Referitor la acest aspect, prin adresa nr. x, transmisă prin posta electronică, înregistrată la DGRFPB sub nr. x, AS4FP a adus următoarele precizări:

“Decizia (...) cuprinde toate accesoriile existente în fisa sintetică pe platitor neachitate la data de 09.08.2017, diferența de x lei reprezentând decizii de calcul accesorii anterioare acestei date, care au fost deja comunicate societății. (...) Nu există anexa la Decizia nr. x. În fapt, decizia cuprinde toate accesoriile din fisa la acea dată și nu se pot identifica debitele pentru care au fost calculate și modul de calcul al accesoriilor.”

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și propunerea organului fiscal din adresa nr. x, înregistrată la DGRFPB sub nr. x, urmează a se dispune desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de AS4FP, prin care s-au stabilit obligațiile de plată accesorii în suma totală de **x lei**.

În speta sunt aplicabile și prevederile pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, potrivit cărora:

11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.

Prin urmare, AS4FP va proceda la reanalizarea situației fiscale a **SC x SRL**, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie și în temeiul pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, Anexa 3 din OPANAF nr. 967/2017, art. 46, art. 98, art. 279 (3), art. 342 din Legea nr. 207/2017 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **SC x SRL**, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.