

**DECIZIA nr. 190/2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. x S.R.L.** inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr. x  
si completata prin adresa nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, completata prin adresa nr. x asupra contestatiei formulata de **S.C. x S.R.L.**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. x si completata prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, il constituie Deciziile nr. x din data de 18.01.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise de AFP Sector 5, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii, in baza evidentei pe platitori, in suma totala de x lei.

Avand in vedere prevederile art.175 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu dispozitiile pct. 3.9 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

**I.** In sustinerea contestatiei, petenta mentioneaza urmatoarele:

- potrivit declaratiei nr. x, nu exista TVA de plata, ci de rambursat in suma de x lei, suma fiind preluata in decontul lunii urmatoare;
- potrivit declaratiilor nr. x, nr. x, nr. x, nr. x si nr. x nu exista TVA de plata, ci TVA de rambursat;
- declaratia nr. x nu exista in arhiva societatii, insa exista o alta declaratie depusa in data de 25.03.2004 la care decizia de impunere contestata nu face referire.

In concluzie, petenta subliniaza faptul ca accesoriile calculate de organul fiscal nu au niciun temei legal.

**II.** Prin Deciziile nr. x din data de 18.01.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 5 a stabilit, in sarcina petentei, obligatii de plata accesorii, in baza evidentei pe platitori, in suma totala de x lei.

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

**S.C. x S.R.L.** este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. x si are CUI x.

**1. Referitor la suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor:**

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

**In fapt**, prin Deciziile nr. x si nr. x din data de 18.01.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 5 a stabilit in sarcina petentei obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de x lei.

Prin contestatia formulata, nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere, astfel ca, prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 31.05.2007, Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP-MB i-a solicitat petentei complinirea acestei lipse. De mentionat este faptul ca, pana la data prezentei, nu s-a dat curs acestor solicitari.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 176 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat:

“**Art. 176** - (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. 2.4 si 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. 519/2005, stipuleaza:

“2.4. 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.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt si de drept, **sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivată.**”

Intrucat, petenta nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia formulata, inregistrata la A.F.P. Sector 5 sub nr. x, Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP-MB i-a solicitat, prin adresa nr. x, sa se conformeze prevederilor legale.

De mentionat, este faptul ca, prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, contribuabila a prezentat motivele de fapt si de drept **numai** in ceea ce priveste modul de stabilire a obligatiilor de plata accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Avand in vedere cele retinute mai sus, precum si faptul ca **S.C. x S.R.L.** nu a adus nici un argument referitor la motivele pentru care contesta accesoriile aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, rezulta ca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti nu se poate substitui contestatarii cu privire

la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 176 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, republicat, drept pentru care, **urmeaza a se respinge ca nemotivat acest capat de cerere al contestatiei formulate.**

**2. Referitor la suma de x lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata:**

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect faptul ca petenta datoreaza accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, in conditiile in care, nu se poate stabili cu exactitate daca soldul de pornire in evidenta pe platitori existent in baza de date a Administratiei Finantelor Publice Sector 5 este corect inregistrat.*

**In fapt**, prin Deciziile nr. x din data de 18.01.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada **01.01.2006 - 31.12.2006**, obligatii de plata accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

- x lei, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x;
- x lei, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x;
- x lei, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x;
- x lei, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x;
- x lei, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x;
- x lei, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x;
- x lei, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 111 si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“**Art. 111** - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii înscris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

(2) În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua **stingerea obligatiilor fiscale în urmatoarea ordine**:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amânari la plata, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amânarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata în anul curent, precum si accesorii acestora, în ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pâna la stingerea integrala a acestora;

d) dobânzi, penalitati de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

“**Art. 116** - (1) **Dobânzile** se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

De asemenea, dispozitiile art. 25 alin. (3) si art. 26 alin. (1) din legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

“**Art. 25** - (3) Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat **se stabileste lunar pe bază de deconturi** ale plătitorilor de taxă pe valoarea adăugată, ca diferență între taxa colectată si

taxa dedusă potrivit legii. În situația în care taxa dedusă potrivit legii este mai mare decât taxa colectată, rezultă taxa de rambursat, iar în situația în care taxa colectată este mai mare decât taxa dedusă potrivit legii, rezultă taxa de plată la bugetul de stat.”

“**Art. 26. - (1) Taxa de rambursat pentru luna de raportare** stabilită prin decontul de taxă pe valoarea adăugată conform art. 25 alin. (3) **se regularizează în ordinea următoare:**

a) **prin compensarea efectuată de persoana impozabilă în limita taxei rămase de plată rezultate din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor următoare, după caz, fără avizul organului fiscal, la întocmirea decontului de taxă pe valoarea adăugată;**

b) prin compensarea cu alte impozite și taxe datorate bugetului de stat de persoana impozabilă, efectuată de organele fiscale din oficiu sau, după caz, la solicitarea expresă a persoanei impozabile, în termen de 30 de zile de la data depunerii cererii de compensare;

c) rambursarea efectuată de organele fiscale.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că societatea datorează majorări de întârziere **numai** pentru sumele declarate și neachitate la termenele scadente.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- potrivit decontului privind taxa pe valoarea adăugată aferent lunii ianuarie 2003, petenta a declarat:

- TVA intermediar de plată în luna de raportare = x lei;
- TVA de rambursat din decontul lunii precedente = **x lei**;
- TVA de rambursat = x lei;

- potrivit fișei sintetice pe platitor, figurează înregistrat la data de 24.12.2002, decontul nr. x, potrivit căruia a fost declarată taxa pe valoarea adăugată de rambursat în suma de **x lei**.

Fata de cele mai sus prezentate se constată că, deși există neconcordanțe între sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată declarată de petenta în suma de x lei și suma înregistrată în evidența pe platitor, x lei, organul de impunere a emis Deciziile nr. x din data de 18.01.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, stabilind în sarcina societății, pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, obligații de plată accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în suma totală de x lei, fără a proceda la clarificarea situației de fapt fiscale a petentei.

De asemenea, din analiza deconturilor privind taxa pe valoarea adăugată anexate la dosarul cauzei, în baza cărora a fost determinat debitul asupra căruia s-au calculat accesoriile care fac obiectul cauzei supuse soluționării, se constată o serie de neconcordanțe, pe care organul fiscal nu le-a clarificat. De exemplu:

- pentru luna martie 2003:
  - TVA intermediar de plată în luna de raportare = x lei;
  - TVA de rambursat din decontul lunii precedente = x lei;
  - TVA de rambursat = **x lei**.
- pentru luna aprilie 2003:
  - TVA intermediar de plată/rambursare în luna de raportare = x lei;
  - TVA de rambursat din decontul lunii precedente = x lei;
  - TVA de rambursat = **x lei**.
- pentru luna mai 2003:
  - TVA intermediar de plată/rambursat în luna de raportare = x lei;
  - TVA de rambursat din decontul lunii precedente = x lei;
  - TVA de rambursat = **x lei**.
- pentru luna iunie 2003:

- TVA intermediar de rambursat in luna de raportare = x lei;
- TVA de rambursat din decontul lunii precedente = x lei;
- TVA de rambursat = x lei.

Mai mult, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, A.F.P. Sector 5 a facut urmatoarele precizari:

*“In baza de date, societatea figureaza cu transfer (sosire) din luna septembrie 2002 de la Administratia Finantelor Publice Sector 6, iar dosarul fiscal nu a fost transferat la Administratia Finantelor Publice Sector 5. (...)*

*Societatea a fost invitata la sediul AFP Sector 5 pentru a se pune de acord evidenta fiscala cu cea contabila. (...) AFP Sector 5 a solicitat AFP Sector 6 transferul dosarului fiscal.”*

Totodata, potrivit pct. 31.1, 31.3, 31.5, 31.6 si 31.7 din H.G. nr. 1050/2004 privind normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, republicat:

“31.1. Domiciliul fiscal se înregistrează la organul fiscal în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social. (...)

31.3. În cazul persoanelor juridice, cererea de înregistrare a domiciliului fiscal va fi însoțită de copii de pe actele care fac dovada detinerii legale a spatiului pentru domiciliul fiscal. (...)

31.5. Cererea se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal.

31.6. La primirea cererii, aceasta va fi transmisă de îndată de către organul fiscal prevăzut la pct. 31.5 către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalităților de transfer al dosarului fiscal.

31.7. **Dosarul fiscal se transmite în termen de cel mult 30 de zile de la primirea cererii si va fi însoțit de certificatul de atestare fiscală, precum si de fisa de evidență pe plătitor.**”

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP-MB nu se poate pronunta cu privire la corectitudinea stabilirii de catre organul de impunere a accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, atata timp cat, pana la data prezentei decizii, nu s-a realizat reglarea fisei pe platitor.

Astfel, se constata ca Administratia Finantelor Publice Sector 5 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***".

Drept pentru care, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea** Deciziilor nr. x din data de 18.01.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, obligatii de plata accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de x lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 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 aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 5 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum și de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate privind accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate mai sus și in temeiul art. 25 alin. (3) și art. 26 alin. (1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 2.4, 2.5, 12.6 și 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, art. 7, art. 111, art. 116, art. 176 alin. (1) și art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 31.1, 31.3, 31.5, 31.6 și 31.7 din H.G. nr. 1050/2004

### **DECIDE:**

1. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de **S.C. x S.R.L.** impotriva Deciziilor nr. x din data de 18.01.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care AFP Sector 5 a stabilit in sarcina petentei obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de **x lei**.

2. Desfiinteaza Deciziile nr. x din data de 18.01.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina **S.C. x S.R.L.** obligatii de plata accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de **x lei**, urmand ca organul de impunere sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum și de cele retinute prin prezenta.

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