

DECIZIA nr. 786 din 2016
privind soluționarea cererii de reluare a procedurii de soluționare
a contestației formulată de
SC N SRL,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. a/2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către SC N SRL, CIF, cu sediul în str., București, cu adresa înregistrată la DGFRPB sub nr. a/2016, în vederea reluării procedurii de soluționare a contestației depusă la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București înregistrată sub nr. a/2013, formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.dec/2013, emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. a/2013, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2013, emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București, prin care s-au stabilit dobanzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă totală de **x lei**.

Prin Decizia nr. 336/12.05.2014, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a decis suspendarea soluționării contestației formulată de SC N SRL pentru suma de x lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2013 emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București până la soluționarea definitivă a cauzei ce formează obiectul dosarului nr. aaa/2/2013 aflat pe rolul Curții de Apel București, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Suspendarea soluționării contestației a fost determinată de faptul că societatea a contestat în instanță, Decizia nr. 485/11.11.2013 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați prin care i-a fost respinsă contestația împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. Fa/2013, formând obiectul dosarului nr. aaa/2/2013 aflat pe rolul Curții de Apel București, cu termen la data de 13.05.2014.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București sub nr. a/2016 SC N SRL solicită reluarea procedurii de soluționare a contestației și anexează în susținere Certificatul nr. aaa/2/2013 eliberat în data de 14.07.2016, prin care Înalta Curte de Casație și Justiție, Secția de Contencios Administrativ și Fiscal certifică faptul că prin Decizia nr.q din ședința din data de 30.06.2016 au fost respinse recursurile declarate de societate, DGRFP București și DGRFP Galați prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea împotriva Sentinței civile nr. 1829 a Curții de Apel București- secția VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal.

Constatând că motivele care au determinat suspendarea nu mai subzistă și că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 269, art. 270 și art. 272 alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **SC N SRL**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București sub nr.a/2013, completată prin adresa înregistrată la DGRFP București sub nr. a/2016 SC N SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. dec/2013 emisă de organele fiscale ale Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii București pentru suma de x lei reprezentând dobanzi si penalitati aferente TVA, din următoarele motive:

Societatea a fost supusă unei inspecții fiscale efectuată de organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București – Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, control finalizat la data de 18.02.2013. În urma inspecției a fost emisă Decizia de impunere nr. Fa/2013 prin care au fost stabilite sume suplimentare de plată în sumă de y lei reprezentând TVA aferent perioadei 19.12.2007-31.03.2012.

Decizia de impunere nr. Fa/2013 a fost contestată și soluționată prin Decizia nr. 485/11.11.2013 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați, prin care s-a dispus respingerea acesteia ca neîntemeiată. Societatea a contestat decizia nr. 485/11.11.2013 la instanța de contencios administrativ competentă.

În temeiul art. 14 din Legea nr. 554/2004 societatea a solicitat suspendarea executării Deciziei de impunere nr. Fa/2013 emisă de DGRFPB, cerere soluționată prin Sentința Civilă nr. q/05.06.2013 pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal s-a admis acțiunea formulată de societate și s-a dispus suspendarea executării deciziei de impunere până la soluționarea pe fond a cauzei, sentința care este executorie.

Societatea, consideră că accesoriile calculate nu sunt datorate având în vedere faptul că obligațiile fiscale accesorii se datorează numai în măsura în care există obligații fiscale principale, iar debitele principale au fost stabilite în mod eronat.

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2013 au fost calculate obligații de plată suplimentare față de presupusele obligații principale stabilite prin Decizia de impunere nr. Fa/2013, act administrativ fiscal față de care există o hotărâre judecătorească executorie prin care s-a dispus suspendarea efectelor acestuia.

Prin hotărârile pronunțate instanțele competente au dispus anularea parțială a actelor administrative emise de autoritățile fiscale, respectiv a Deciziei nr. 485/11.11.2013, Deciziei de impunere nr. Fa/2013 și Raportului de inspecție fiscală nr. Fb/2013, în ceea ce privește obligarea subscrisei la plata TVA în sumă de w lei, precum și a accesoriilor aferente, în legătură cu un număr de 5 tranzacții de vânzare a unor terenuri aparținând N SRL.

Prin urmare, ținând cont că suma de w lei a fost anulată de instanță societatea solicită anularea accesoriilor TVA.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2013, organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii București au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, în sumă de x lei calculate pentru perioada 25.02.2013 - 25.04.2013. Documentul prin care s-au individualizat sumele de plată, ce constituie baza de calcul a accesoriilor este Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. Fa/2013.

Prin Decizia nr. 336/12.05.2014, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a decis suspendarea soluționării contestației formulată de SC N SRL pentru suma de x lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. dec/2013 emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București până la soluționarea definitivă a cauzei ce formează obiectul dosarului nr. aaa/2/2013 aflat pe rolul Curții de

Apel București, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

III. Luând în considerare motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul contestației, susținerile organelor fiscale, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care accesoriile aferente T.V.A. stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2013 a fost revizuită de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. dec/2016.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2013, organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii București au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă totală de x lei, calculate pe perioada **25.02.2013 - 25.04.2013**.

Baza de calcul a accesoriilor o constituie Decizia de impunere nr. Fa/2013, prin care au fost stabilite sume suplimentare de plată în sumă de y lei reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată, respectiv suma de q lei – TVA stabilită suplimentar și rămasă de plată.

Societatea a contestat în instanță Decizia nr. 485/11.11.2013 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați prin care i-a fost respinsă contestația împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. Fa/2013, formand obiectul dosarului nr. aaa/2/2013 aflat pe rolul Curtii de Apel Bucuresti, cu termen la data de 13.05.2014.

Prin Decizia nr. 336/12.05.2014, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a decis suspendarea soluționării contestației formulate de SC N SRL pentru suma de x lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. dec/2013 emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București până la soluționarea definitivă a cauzei ce formează obiectul dosarului nr. aaa/2/2013 aflat pe rolul Curții de Apel București, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin Hotărârea civilă nr. qq/2014 din 10.06.2014 Curtea de apel București Secția a VIII a Contencios Administrativ și Fiscal a dispus anularea în parte a Deciziei nr. 485/11.11.2013 a DGRFP Galați și Decizia de impunere nr. Fa/2013 și a Raportului de inspecție fiscală nr. Fb/2013 ale DGRFP București, respectiv în ceea ce privește suma de w lei reprezentând TVA aferentă vânzării unor terenuri și accesoriile la această sumă.

Administrația sector 1 a Finanțelor Publice București a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cuprinse în cap. III.1.2.2.5. Procedura de corecție în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și 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.”

În urma procedurii de "simulare" Administrația sector 1 a Finanțelor Publice București a recalculat accesoriile aferente TVA fiind emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. dec/2016, prin care se anulează accesoriile calculate prin decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. dec/2013, în sumă de x lei.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecției fiscale nr. dec/2016 a fost transmisă prin e-mail și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. asaaa/SCG/19.12.2016.

Din fișa sintetică totală, editată la data de 08.12.2016 și anexată la dosarul cauzei rezultă că situația fiscală a contribuabilului a fost corectată prin scăderea obligațiilor de plată accesorii contestate.

Față de cele mai sus menționate rezultă că organul fiscal a răspuns problemelor ridicate de SC N SRL, anulând sumele stabilite inițial prin emiterea unei decizii de impunere de corecție a evidenței fiscale.

În drept, art.268 alin.(1) și alin. (2) și art. 269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare, precizează:

"Art.268 -(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal."

"Art.269 -(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."

De asemenea **art.276** din Codul de procedura fiscală, republicată, prevede:

"(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

În speță, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevad:

"Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat."

Ținând seama că, obiectul contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii contestată nr. dec/2013, referitoare la dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei, a fost soluționată prin emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. dec/2016, contestația urmează a fi respinsă ca fiind rămasă fără obiect.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.268 alin.(1) și alin. (2), art.269 alin. (2) și art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, în vigoare, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015,

DECIDE

Respinge ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de **SC N SRL** în ceea ce privește accesoriile în sumă de **x lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2013, emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii, întrucât au fost revizuite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. Dec/2016.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.