



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17, Sector 5,
București, CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR.380/2014

privind soluționarea contestației formulate de

SC .X. SRL

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

sub nr.921580/21.10.2014

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X., prin adresa nr..X./2014, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.x/09.05.2014 cu privire la contestația formulată de **SC .X. SRL**, cu domiciliul fiscal în .X., B-dul .X. nr..X., județul .X., CUI .X., înregistrată la ORC sub nr..X., împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii .X./2014 și nr..X./2014, emise de organele fiscale din cadrul Direcției Generale .X..

Contestația a fost formulată pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii .X./2014 și nr..X./2014, respectiv **.X./2014**, potrivit confirmării de primire poștale anexată la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data de **.X./2014**, astfel cum rezultă din ștampila Registraturii Direcției Generale .X., aplicată pe originalul contestației, aflat la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data formulării contestației SC .X. SRL figurând la poziția .X. din OPANAF nr..X./2013 din Anexa nr..X. la OPANAF nr..X./2013 pentru modificarea și completarea Ordinului Președintelui Agenției Naționale de

Administrare Fiscală nr..X./2010 privind organizarea activității .X., Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SRL.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 și nr..X./2014 emise de organele fiscale din cadrul Direcției Generale .X., societatea susține următoarele:

În perioada .X./2011 - .X./2012, a făcut obiectul unei inspecții fiscale în vederea verificării sumelor de TVA restituite prin procedura de rambursare cu control ulterior, pentru perioada .X./2007 - .X./2010. Ca urmare a inspecției fiscale efectuate, organele de control au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr..X./2012 și Decizia de impunere nr..X./ prin care s-a stabilit TVA suplimentară de plată în suma de .X. lei, precum și obligații fiscale accesorii în sumă de .X. lei.

Întrucât decizia de impunere a fost comunicată la data de .X./2012, obligația plății sumelor stabilite suplimentar a intervenit la data de .X./2013 în conformitate cu prevederile art.111 din Codul de procedură fiscală

Astfel, societatea a efectuat următoarele acțiuni:

Suma de .X. lei a fost achitată în data de .X./2013 prin OP nr..X. stingându-se o parte din obligația de plată din decizia de impunere emisă. Suma de .X. lei reprezentând diferența de TVA stabilită suplimentar prin decizia de impunere, precum și suma de .X. lei reprezentând obligațiile fiscale accesorii au fost suspendate de la plată prin scrisoarea de garanție bancară cu termen de valabilitate 6 luni depusă de societate la data de .X./2013.

Societatea a formulat contestație fiscală împotriva deciziei de impunere, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr..X./2013, iar la .X./2013 a fost comunicată Decizia nr..X./2013 de soluționare a contestației prin care a fost impusă cu titlu definitiv obligația plății sumei de TVA de .X. lei și a fost desființată, sub rezerva unei verificări ulterioare, obligația de plată a sumei de .X. lei reprezentând TVA, precum și a obligațiilor fiscale accesorii impuse în sumă de .X. lei.

În ceea ce privește suma de .X. lei reprezentând TVA ramasă definitivă de plată prin Decizia nr..X./2013 și pentru care societatea avea înregistrată scrisoarea de garanție bancară la momentul emiterii deciziei de soluționare a contestației contestatara susține:

Pe de o parte, SC .X. SRL avea obligația de plată față de bugetul de stat în sumă de .X. lei reprezentând TVA impusă suplimentar prin decizia de impunere, pe de altă parte, societatea înregistra o creanță față de bugetul de stat în același quantum de .X. lei reprezentând TVA platită în vamă în perioada .X. - .X./2010 dar nedatorată, așa cum s-a stabilit prin

deciziile de regularizare a situației încheiate de reprezentanții Direcției Județene de Accize și Operațiuni Vamale (DJAOV) unde au fost efectuate operațiunile vamale de reimport.

În luna .X./2013 societatea a solicitat reprezentanților DJAOV, prin scrisorile din data de .X./2013 transferarea sumelor de TVA dispuse la restituire prin .X. în contul bugetar de TVA administrat de DG.X., în vederea stingerii obligației de plată reprezentând TVA în sumă de .X. lei, care urma să redevină exigibilă ulterior expirării valabilității scrisorii de garanție bancară. Astfel, suma de .X. lei a fost stinsă prin următoarele viramente bancare, înregistrate și în fișa sintetică totală:

- suma de .X. lei în data de .X./2013;
- suma de .X. lei și suma de .X. lei în data de .X./2013;
- suma de .X. lei în data de .X./2013.

De asemenea, societatea susține că suma de .X. lei, deși a fost desființată prin Decizia nr..X./2013, nu a fost solicitată la rambursare sau restituire, rămânând în suprasolvire în contul Trezoreriei .X..

Ulterior, cu privire la sumele desființate prin Decizia nr..X./2013, în perioada .X./2013 – .X./2014, societatea a fost supusă reverificării fiscale dispuse de organul de soluționare, în urma inspecției fiscale fiind încheiat Raportul de inspecție fiscală nr..X./2014 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr..X./2014 conform căreia a fost repusă în sarcina societății obligația de plată a sumei de .X. lei, achitată încă din data de .X./2013, reprezentând TVA, precum și obligațiile fiscale accesorii în cuantum de .X. lei.

Împotriva Deciziei de impunere nr..X./2014 societatea a formulat contestație, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr..X./2014.

Totodată, în vederea refacerii ordinii stingerii obligațiilor fiscale principale în fișa sintetică totală, societatea a depus o Cerere de reglare, înregistrată la autoritățile fiscale competente sub nr..X./2014. Cu toate acestea, așa cum rezultă din deciziile de accesorii care fac obiectul prezentei contestații, societatea este obligată în mod nelegal și eronat la plata unor obligații fiscale accesorii în sumă totală de .X. lei, obligații care nu sunt datorate în totalitate.

Contestatarea arată că, întrucât obligațiile fiscale accesorii instituite prin deciziile de calcul accesorii contestate au fost stabilite pentru perioada .X./2012 - .X./2014 în legătura cu obligația reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată inițial prin Decizia de impunere nr..X./2012 și ulterior, repusă prin Decizia de impunere nr..X./2014, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalae* și, pentru motivele expuse prin Contestația nr..X./2013 formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .X./2012 și prin Contestația nr..X./2014 formulată împotriva Deciziei de impunere nr..X./2014, solicită anularea în mod corespunzător și a obligațiilor fiscale

accesorii instituite prin deciziile de calcul ccesorii, respectiv anularea sumei de .X. lei.

De asemenea, contestatara susține că nu este de acord cu nivelul dobânzilor și penalităților de întârziere stabilite prin deciziile de accesorii contestate, din următoarele motive:

Accesoriile au fost calculate în funcție de anumite "reglaje" efectuate asupra TVA în fisa sintetica totala, reglaje efectuate pe bază de acte care nu au fost niciodată comunicate societății, respectiv Declarația nr..X./2014. Aceste reglaje au condus la faptul că plățile efectuate pentru stingerea obligațiilor fiscale principale impuse prin Decizia de impunere nr..X./2012 și Decizia de impunere nr..X./2014 să nu fie alocate stingerii acestor sume corespunzator.

Nu s-a ținut cont de compensarea parțială și temporară a obligațiilor fiscale principale (TVA de plată) cu creanțele înregistrate de societate față de bugetul de stat reprezentând TVA de rambursat în lunile .X./2012 și .X./2013.

S-au impus penalități de întârziere pentru TVA din Decizia de impunere nr..X./2012 repuse prin Decizia de impunere nr..X./2014, pentru care fuseseră deja impuse penalități de întârziere prin intermediul acestor decizii și pentru debite stabilite prin acte necomunicate societatii cum este Declarația nr..X./2014 sau pentru debite reprezentând în fapt sume de rambursat societății.

În susținere contestatara anexează la contestație calculul corect al obligațiilor fiscale accesorii pe care îl detaliază:

Referitor la dobânzile de întârziere sunt incidente prevederile art.136 alin.(1), art.116 alin.(4), art.119 și art.120 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește compensarea parțială și temporară cu TVA de rambursat societatea susține că a înregistrat poziții de TVA de rambursat în perioada .X./2012 - .X./2013, excepție fiind luna .X./2013. Din calculul dobânzilor prezentat în deciziile de accesorii, a identificat că autoritățile fiscale au ținut cont doar de pozițiile de TVA de rambursat înregistrate în lunile .X., .X. și .X. 2012 însă, calculul dobânzilor a fost eronat deoarece pozițiile respective nu au fost luate în calcul în perioada corespunzatoare.

În esență, societatea precizează că:

În perioada .X. - .X./ 2012 a înregistrat solduri de TVA de rambursat în sumă de .X. lei pentru luna .X. 2012 și în sumă de .X. lei pentru luna .X. 2012, iar autoritățile fiscale nu au luat în considerare aceste poziții de rambursare în perioada .X. - .X./ 2012, încălcând astfel prevederile art.116 din Codul de procedură fiscală, ceea ce a condus la un nivel al dobânzilor în sumă de .X. lei față de .X. lei.

În perioada .X. - .X./2012 societatea a înregistrat TVA de rambursat în sumă de .X. lei, iar organele fiscale au luat în considerare poziția de TVA de rambursat aferentă lunii .X. 2012, respectiv .X. lei deși aceasta trebuia

luată în considerare în perioada .X. - .X./ 2012 conform art.116 din Codul de procedură fiscală, ceea ce a condus la un nivel al dobânzilor de .X. lei față de .X. lei.

În perioada .X./2012-.X./2013 autoritățile fiscale au luat în considerare pozițiile de TVA de rambursat înregistrate de societate în lunile .X. și .X. 2012, nivelul dobânzilor calculate prin Decizia de calcul accesorii nr..X. fiind corect (.X. lei).

În perioada .X./2013 - .X./2013 societatea a achitat suma de .X. lei din Decizia de impunere nr..X./2012, a solicitat și s-a admis compensarea TVA de rambursat aferentă lunii .X./ 2012 cu TVA stabilită de plată prin Decizia de impunere nr..X./2012, la .X./2013, rambursându-se TVA aferenta lunii .X. 2012 și a înregistrat poziții de TVA de rambursat la luna .X. 2012 în sumă de .X. lei și la luna .X. 2013 în sumă de .X. lei, organele fiscale neținând cont de pozițiile de TVA de rambursat, ceea ce a condus la un nivel al dobânzilor în sumă de .X. lei față de .X. lei, fiind încălcate prevederile art.116 din Codul de procedură fiscală.

Astfel, contestatara consideră ca nivelul dobânzilor instituite prin Decizia de calcul accesorii nr..X. calculat pentru TVA impusă prin Decizia de impunere nr..X./2012, în perioada .X./2012 - .X./2013 este majorat nelegal cu suma de .X. lei.

În ceea ce privește dobânzile instituite pentru debitele impuse prin „acte” necomunicate societății, contestatara susține că din corelarea informațiilor cuprinse în fișa sintetică totală și cele din deciziile de accesorii, prezintă sumele față de care s-au calculat și instituit dobânzi prin deciziile de calcul accesorii, pe care le considera eronate și nedatorate, astfel:

În Decizia de calcul accesorii nr..X. s-au calculat dobânzi în sumă de .X. lei, pe perioada .X./2012-.X./2013, pentru un debit de .X. lei instituit prin „*Declarația .X. din .X./2012*”.

Suma totală de TVA impusă în baza Deciziei de impunere nr..X./2012 este .X. lei, față de care au fost calculate dobânzi, în perioada .X./2012 - .X./2013, în Decizia de calcul accesorii nr..X./2014.

Contestatara susține că în situația în care „*Declarația .X. din .X./2012*” reprezintă un act distinct de Decizia de impunere nr..X./2012, înseamnă că nu i-a fost comunicată niciodată aceasta „*declarație*”. Ca atare, în baza art.44 din Codul de procedură fiscală, acest document nu poate produce efecte fiscale, fiind nelegală cuprinderea acestuia în Decizia de calcul accesorii nr..X./2014.

Mai mult, debitul în sumă de .X. lei reprezintă TVA de rambursat aferentă lunii .X. 2013 și nu TVA de plată, astfel că dobânzile în sumă de .X. lei sunt eronat impuse societății.

În Decizia de calcul accesorii nr..X./2014 s-au calculat dobânzi în sumă de .X. lei, pe perioada .X./2012 -.X./2013 pentru un debit de .X. lei instituit prin „*Declarația .X. din .X./2014*”. Societatea precizează că

„Declarația .X. din .X./2014” nu a fost comunicată niciodată societății, astfel că, în baza art.44 din Codul de procedură fiscală, acest document nu poate produce efecte fiscale la nivelul societății, fiind nelegală cuprinderea acestuia în fișa sintetică totală, precum și în Decizia de calcul accesorii nr..X./2014.

Suma de .X. lei reprezintă debit parțial impus prin Decizia de impunere nr..X./2012, repus ulterior prin Decizia de impunere nr..X./2014 și care a fost achitat de societate în data de .X./2013. Nelegalitatea acestor dobânzi rezultă și din faptul că în fișa sintetică totală, „Declarația .X.” apare emisă în data de .X./2014, cu scadență la plată în data de .X./2013.

Mai mult, în Decizia de calcul accesorii nr..X./2014 acest debit a fost inclus deja în sumă de .X. lei față de care s-au calculat dobânzi pentru perioada .X./2012 – .X./2013. Practic, rezultă că autoritățile fiscale au luat în considerare de două ori debitul de .X. lei la calculul dobânzilor instituite prin Decizia de calcul accesorii nr..X./2014 - o dată în baza Deciziei de impunere nr..X./2012 și încă o dată în baza Declarației .X. din .X./2014.

Ca urmare, societatea consideră că dobânzile în sumă de .X. lei sunt eronat impuse la plată.

Prin Decizia de calcul accesorii nr..X./2014 s-au calculat dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei pentru perioada .X./2012 - .X./2014 pentru debitul în sumă de .X. lei impus prin Decizia de impunere nr..X./2014.

Societatea susține că în data de .X./2013 a achitat suma de .X. lei (impusă inițial prin Decizia de impunere .X./2012 desființată pentru această sumă prin Decizia .X./2013 și repusă prin Decizia de impunere nr..X./2014), iar debitul în sumă de .X. lei a fost stins în perioada .X. - .X./2013 urmarea încasării sumelor reprezentând TVA de restituit de la organele vamale, sume virate corespunzător în contul TVA administrat de D.G. .X..

Ca urmare, rezultă că, atât la data comunicării Deciziei de impunere nr..X./2014, cât și la data emiterii Deciziei de calcul accesorii nr..X./2014 debitul reprezentând TVA suplimentar de plată impus parțial prin Decizia de impunere nr..X./2012 era stins. Astfel, nu putem fi de acord cu calcularea și impunerea de obligații fiscale accesorii până la data de .X./2014.

Mai mult, societatea susține că, pentru debitul de .X. lei s-au calculat dobânzi de două ori în perioada .X./2012 - .X./2013 în cuprinsul Deciziei de calcul accesorii nr..X./2014. Coroborând cele expuse, rezultă că pentru debitul de .X. lei s-au calculat de fapt dobânzi de trei ori (de două ori în cuprinsul Decizia de calcul accesorii nr..X./2014 și încă o dată în Decizia de calcul accesorii nr..X./2014).

Pe cale de consecință, societatea susține că Decizia de calcul accesorii nr..X./2014 nu are obiect, nefiind datorate dobânzile în sumă de .X. lei.

Pentru debitul în sumă de .X. lei impus parțial prin Decizia de impunere nr..X./2012 și parțial prin Decizia de impunere nr..X./2014, nivelul maxim al

dobânzilor ce ar putea fi stabilit în perioada .X./2012 - .X./2013 este suma de .X. lei.

Asadar, pentru calculul dobânzilor instituite până la data de .X./2013, societatea consideră că nivelul dobânzilor în perioada .X.-.X./2013 ar fi trebuit calculat astfel:

În perioada .X. - .X./2013, la data de .X./2013 societatea a încasat TVA de rambursat aferentă lunii .X. 2012 în sumă de .X. lei ceea ce înseamnă că nivelul dobânzilor este în sumă de .X. lei pentru această perioadă.

În perioada .X. - .X./2013 societatea a transferat suma de .X. lei reprezentând TVA virată de organele vamale pe baza .X., această sumă stingând integral debitul rămas de plată așa cum a fost instituit parțial prin Decizia de impunere nr..X./2012 și parțial prin Decizia de impunere nr..X./2014, nivelul dobânzilor fiind în sumă de .X. lei în această perioadă.

Ca urmare, societatea consideră că nivelul dobânzilor impuse prin deciziile de calcul accesorii este eronat, fiind majorat în mod nelegal cu suma de .X. lei, nivelul dobânzilor instituite prin deciziile de calcul accesorii fiind în sumă de .X. lei față de .X. lei cât a calculat societatea prin anexă.

În cea ce privește penalitățile de întârziere contestatara arată că prin Decizia de impunere nr..X./2012 s-au calculat penalități de întârziere în sumă de .X. lei prin aplicarea procentului de 15% asupra debitului suplimentar de .X. lei (ce include și debitul în sumă de .X. lei), conform prevederilor Codului de procedura fiscală, în vigoare până la data de .X./2013.

Contestatara invocă prevederile art.2 alin.(2) din Ordonanța de urgență nr.50/2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale prin care a fost modificat nivelul penalităților de întârziere la 0,02%/zile de întârziere potrivit cărora *„Pentru obligațiile de plată cu scadență până la data de 01 iulie 2013 care se sting după această dată, se aplică nivelul de penalitate de întârziere potrivit legislației în vigoare până la data de 01 iulie 2013”*.

Ca urmare societatea susține că impunerea de penalități de întârziere suplimentare pentru debitele impuse prin Decizia de impunere nr..X./2012 anulată parțial prin Decizia nr..X./2013 și repuse prin Decizia de impunere nr..X./2014 este nelegală.

De asemenea, societatea arată că penalitățile de întârziere instituite prin Decizia de calcul accesorii nr..X./2014 sunt nelegale întrucât:

-debitul impus prin Declarația .X. din .X./2014 nu este datorat întrucât această „declarație” nu a fost niciodată comunicată societății în sensul art. 44 din Codul de procedură fiscală;

-debitul de .X. lei este suplimentar față de suma de TVA impusă prin Decizia de impunere nr..X./2012, față de care penalitățile de întârziere s-au calculat și instituit prin Decizia de impunere nr..X./2012;

-debitul de .X. lei este, pe de o parte suplimentar față de suma de TVA impusă prin Decizia de impunere nr..X./2012, față de care penalitățile

de întârziere s-au calculat și instituit prin Decizia de impunere nr..X./2012 și, pe de altă parte, aceasta suma reprezintă în fapt TVA de rambursat aferentă lunii .X. 2013.

Ca urmare, societatea consideră eronată și nelegală impunerea de penalități de întârziere în sumă de .X. lei în baza deciziilor de calcul accesorii.

Ca urmare, solicită anularea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere stabilite în cuantum de .X. lei.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 și nr..X./2014, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal a calculat în sarcina contestatarei accesorii astfel:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 s-au calculat accesorii în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei -accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale reținută de la asociați;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor pentru șomaj datorate de angajator;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor pentru șomaj reținute de la asigurați;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor de sănătate datorate de angajator;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de sănătate reținută de la asigurați.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii, potrivit anexei, sunt Decizia nr..X./2012, Declarația nr..X./2014, Declarația .X./2013, Declarația .X./2013, Declarația .X./2013, Declarația .X./2013, Declarația .X./2013, Declarația .X./2013, Declarația .X./2013, Declarația .X./2013, Declarația .X./2013, Declarația .X./2013, Declarația .X./2013 și Declarația .X./2013.

Din această sumă, societatea contestă suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 s-au calculat accesorii în sumă totală de **.X. lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii, potrivit anexei, este Decizia nr..X./2014.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În ceea ce privește accesoriile în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, reprezentând:

- **.X. lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;**
- **.X. lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,**

Cauza supusă soluționării este dacă acestea dunt datorate în cuantumul stabilit de organele fiscale, în condițiile în care pe de o parte actul administrativ fiscal (Decizia de impunere nr..X./2014) prin care a fost instituită baza de calcul a accesoriilor a fost desființat, iar pe de altă parte organele fiscale confirmă efectuarea unor înregistrări eronate în evidența fiscală.

În fapt, prin Decizia de calcul accesorii nr..X./2014 organele fiscale au calculat în sarcina contestatarii dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, iar prin Decizia de calcul accesorii nr..X./2014 s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Documentele prin care a fost individualizată obligația de plată cu titlu de taxă pe valoarea adăugată au fost:

- pentru accesoriile în sumă de .X. lei Decizia de impunere nr..X./2014;
- pentru accesoriile în sumă de .X. lei Decizia de impunere nr..X./2012, Declarația nr. .X./2012 și Declarația nr. .X./2014.

În drept, potrivit art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120[^]1 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

“(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 inclusiv.

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.”

Față de prevederile legale de mai sus se reține că pentru neplata la scadență a debitelor declarate și datorate bugetului de stat contribuabilii datorează accesorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere

a) Referitor la accesoriile în sumă de **.X. lei** stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr..

Prin Decizia nr..

Ca urmare a reverificării dispuse prin Decizia nr..

Prin Decizia nr..

Potrivit celor prezentate mai sus organul de soluționare a contestației reține că, debitul pentru care au fost calculate accesorii, așa cum reiese din anexa la Decizia nr..

De asemenea, se reține că actul administrativ fiscal prin care a fost instituit debitul, respectiv Decizia de impunere nr..X./2014, a desființat de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor în condițiile anterior arătate.

Astfel, ca o consecință, în temeiul dispozițiilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct.11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014, se va desființa și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 pentru suma de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pe perioada .X./2012 – .X./2014.

b) În ceea ce privește Decizia nr..X./2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care au fost stabilite accesorii în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea se rețin următoarele:

- debitul pentru care au fost calculate accesoriile este în cuantum de .X. lei, cu toate că urmare desființării, titlul de creanță a fost menținut numai pentru suma .X. lei;

- unul din documentul prin care au fost individualizate obligațiile de plată a fost Declarația nr. .X./2012, societatea susținând că nu are cunoștință de o asemenea declarație, iar prin adresa nr. .X./2014, organele fiscale nu s-au pronunțat asupra acestei situații, neanexând vreun document din care să rezulte că societatea ar fi depus pe suport hârtie sau informatic Declarația nr. .X./2012, menționată în anexa la decizia de calcul a accesoriilor.

De asemenea, prin adresa nr. .X./2014, organele fiscale precizează că:

- “[...] suma de .X. lei a fost generată eronat pentru obligațiile de plată în sumă de .X. lei, evidențiată în fișa pe plătitor cu Declarație nr. .X./2014 [...]”;

- “suma de .X. lei calculată pentru obligația de plată în sumă de .X. lei, suma de .X. lei calculată pentru obligația de plată în sumă de .X. lei și suma de .X. lei calculată pentru obligația de plată în sumă de .X. lei, nu sunt datorate [...]”.

Mai mult, în aceeași anexă, sunt calculate accesorii pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr..X./2012, sumă ce include și taxa pe valoarea adăugată în cuantum de .X. lei pentru care s-a dispus desființarea actului administrativ fiscal.

În consecință, având în vedere că organul de soluționare a contestațiilor este în imposibilitatea refacerii stingerilor operate de organele fiscale, în temeiul dispozițiilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct.11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014, se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014, respectiv pentru suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cuantumul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adăugată conform celor prezentate în decizie și să stabilească cuantumul accesoriilor datorate având în vedere și celelalte argumente ale contestatarii.

Pentru considerentele arătate și în baza prevederilor legale invocate în prezenta decizie, se

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 emisă de Direcția Generală .X. pentru suma de **.X. lei** și desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 emisă de Direcția Generală .X., respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale să recalculeze obligațiile fiscale accesorii datorate bugetului de stat având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL