

**DECIZIA nr. 362/15.05.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
catre **X**,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/19.02.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr. X/16.02.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/19.02.2015, cu privire la contestatiile formulate de catre X, cu sediul in Belgia, X X, Zaventem, cod postal X, inregistrata in scopuri de T.V.A. in Romania.

Obiectul contestatiilor, inregistrate la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti-Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sub nr.X/12.12.2014 si nr. X/23.12.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **X/12.11.2014**, remisa prin posta cu confirmare de primire in data de **10.12.2014**, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma de **Xlei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

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

**I.** Prin contestatiile formulate, X solicita desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/12.11.2014 in suma totala de **X lei** si reglarea fisei sintetice pe platitor a societatii.

X mentioneaza ca plata sumei reprezentand T.V.A. datorata lunii ianuarie 2012 a fost efectuata integral de catre societate la data de 21.02.2012 din contul sau bancar dar aceasta plata nu apare ca suma incasata in fisa sintetica pe platitor a societatii.

Contestatarul invoca prevederile art. 114 alin. 1-3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia data platii obligatiilor fiscale reprezinta data debitarii contului bancar al platitorului.

Societatea considera accesoriile instituite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/12.11.2014 ca fiind neintemeiate si nelegale deoarece se refera la accesorii aferente unui debit achitat la scadenta prevazuta de lege.

In concluzie, contestatarul solicita admiterea contestatiei, desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X/12.11.2014 si reglarea fisei sintetice pe platitor a societatii.

II. Prin decizia nr. X/12.11.2014 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele de impunere ale Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti au stabilit in sarcina societatii X accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile instituite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/12.11.2014 in conditiile in care Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti a revizuit situatia fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.X/10.20.2015 pe de-o parte, iar pe de alta parte debitele declarate de societate au fost achitate cu intarziere.***

In fapt, prin decizia nr. X/12.11.2014 referitoare la obligatiile de plata accesorii Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti a stabilit in sarcina X obligatii fiscale accesorii in suma de X lei, aferente taxei pe valoare adaugata, calculate pentru perioada 27.02.2012 – 12.11.2014.

La data de 22.02.2012, X a depus decontul de T.V.A. cod D300 inregistrat sub nr. X/22.02.12, pentru luna ianuarie 2012 prin care a declarat T.V.A. de plata in suma de X lei cu scadenta la data de 25.02.2012.

Societatea a achitat la data de 21.02.2012 obligatia fiscala aferenta lunii ianuarie 2012 in suma de X lei dar in mod eronat aceasta plata a fost inregistrata de organul fiscal in evidenta societatii X X, cod fiscal ROX.

Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a stabilit in sarcina contribuabilei dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma de X lei, calculate pentru perioada 27.02.2012-12.11.2014, fara a lua in calcul plata efectuata de societate in data de 21.02.2012 in suma de X lei.

Prin adresa nr. X/27.01.2015 societatea a solicitat corectarea erorii materiale din documentele de plata in sensul inregistrarii sumei de X lei, reprezentand T.V.A. de plata aferenta lunii ianuarie 2012, achitate de catre societate in data de 21.02.2012, in evidenta fiscala a societatii nerezidente X.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din referatul nr. X/16.02.2015 rezulta ca organul fiscal, a emis nota privind corectia erorilor din documentele de plata intocmite de debitor prin care s-au achitat obligatiile fiscale nr.X/02.02.2015 si in consecinta in temeiul prevederilor Ordinului M.F.P. 2144/2008 cap. III 1.2.3., a efectuat simularea stingerii obligatiilor fiscale si recalcularea accesoriilor pe perioada 27.02.2012 – 12.11.2014 rezultand faptul ca accesoriile inregistrate in evidenta fiscala a societatii au fost eronat calculate, in ceea ce priveste neluarea in considerare a platii efectuate de societate cu titlu de T.V.A. in suma de X lei.

In urma procedurii de "simulare" Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti a recalculat accesoriile aferente taxei pe valoare adaugata fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X/10.02.2015 prin care se anuleaza dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de **X lei**, instituite initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/12.11.2014.

**In drept**, potrivit art.22, art.85, art.110, art. 111, art.114, art. 119 si art. 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

**"Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...]

**c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;"**

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

a) **prin declaratie fiscala**, în condițiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

**"Art. 110 - (3)** Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

[...]"

**"Art. 111 - (1)** Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează."

**„Art. 114 – (4)** Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar."

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

**„Art. 120 - (2)** Pentru diferențele suplimentare **de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor** sau modificarea unei decizii de impunere, **dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

**(3)** În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobanzi pentru suma datorată după corectare ori modificare,

începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.(...)

**(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”**

Având în vedere prevederile legale de mai sus **rezulta ca un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speta obligațiile fiscale, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse.** Potrivit dispozițiilor legale, plățile efectuate în contul de T.V.A. sting obligațiile așa cum au fost înscrise în deconturi și depuse la organul fiscal în ordinea vechimii, iar **pentru neachitarea la scadență se datorează dobânzi și penalități de întârziere începând cu ziua următoare scadenței și până la data stingerii acestora. În consecință, accesoriile se datorează pentru sumele datorate și neplătite în contul de T.V.A. în termenul legal.** De asemenea, organul fiscal la cererea debitorului efectuează îndreptarea erorilor din documentele de plată.

Din documentele existente la dosarul în cauză și din analiza fișei sintetice rezulta următoarele:

- la data de 22.02.2012, societatea a depus declarația D300 înregistrată sub nr. X/22.02.2012, prin care a declarat obligații fiscale reprezentând T.V.A. de plată în suma de X lei;
- societatea a efectuat plata în suma de X lei în data de 21.02.2012, în mod eronat contul societății X X;
- prin adresa nr. X/27.01.2015 societatea a solicitat corectarea erorii materiale din documentele de plată în sensul înregistrării sumei de X lei achitate de societate în evidența sa fiscală și nu cum a fost înregistrată eronat în evidența fiscală a societății X X;
- prin nota privind corectia erorilor din documentele de plată întocmite de debitor prin care s-au achitat obligațiile fiscale nr. X/02.02.2015 organul fiscal a procedat la corectarea evidenței fiscale a societății în sensul înregistrării sumei de X lei, achitate de societate în contul acesteia;
- prin declarația D300 înregistrată sub nr. X/21.04.2012 societatea a declarat obligații fiscale de plată aferente lunii martie în suma de X lei, reprezentând taxa pe valoare adăugată, cu scadența în data de 25.04.2012.
- societatea a efectuat plata în suma de X lei în data de 27.04.2012, astfel organele fiscale au calculat obligații fiscale accesorii pentru 2 zile de întârziere în suma de X lei.

Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți a revizuit situația fiscală a societății și a fost propusă aplicarea prevederilor O.M.F.P. nr. 2144/2008 pentru corectarea evidenței fiscale la taxa pe valoare adăugată.

Drept urmare, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți a procedat la emiterea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/10.02.2015, prin care au fost anulate în parte accesoriile stabilite în suma de **X lei**, instituite inițial prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/12.11.2014.

Dispozițiile art.205 și art.206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare care prevăd:

*„Art.205 -(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. 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 sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”*

*„Art.206 -(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, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

De asemenea art.213 din Codul de procedura fiscală, republicată, prevede:

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

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, de faptul că organul fiscal a recalculat accesoriile stabilite inițial anulând accesorii în suma de **X lei**, rezulta că suma de **X lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoare adăugată, sunt corect și legal datorate, urmând să fie respinsă în parte** contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/12.11.2014 **ca neintemeiată pentru această sumă.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul O.M.F.P. 2144/2008, art. 22, art. 85, art. 110, art. 111, art. 114, art. 119, art. 120, art. 205, art. 206, art. 213 și art. 216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

**1. Respingerea în parte ca neintemeiată** a contestației formulată de X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/12.11.2014, prin care s-au stabilit în sarcina accesorii aferente T.V.A. de plată în suma **de X lei.**

**2. Respingerea în parte ca fiind ramasă fără obiect** contestația formulată de X în ceea ce privește accesoriile aferente T.V.A. de plată în suma de **X lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/12.11.2014, emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, întrucât aceasta a fost revizuită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. X/10.02.2015.

Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.