

DECIZIA nr. 25 / 2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC x SRL**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/02.07.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 6 cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/02.07.2013, cu privire la contestatia formulata de **SC x SRL** cu sediul in Bucuresti, str. x

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. x/26.06.2013, il constituie Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/14.05.2013, comunicata la data de 06.06.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente TVA in suma totala de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) 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 **SC x SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I. SC x SRL** solicita anularea deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. x/14.05.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6, pentru suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA calculate pentru perioada 25.07.2007-25.04.2012 pentru debitul in suma de x lei reprezentand TVA evidentiata in decontul de TVA pentru luna iunie 2007 care a fost depus in termenul legal la organul fiscal si a fost inregistrat sub nr.x/23.07.2007.

Prin contestatia formulata **SC x SRL** precizeaza ca a achitat in data de 30.08.2007 TVA in suma de x lei reprezentand TVA de plata pentru perioada de raportare 06.2007 in suma de x lei si TVA de plata din decontul perioadei precedente (trim .I 2007) neachitata in suma de x lei.

In concluzie, contestatarul considera ca nu datoreaza accesorii aferente TVA in suma de x lei intrucat TVA raportata a fost achitata din data de 30.08.2007 asa cum rezulta in extrasul de cont anexat.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/14.05.2013, Administratia Finantelor Publice sector 6 - serviciul Evidenta Analitica pe Platitori a stabilit in sarcina **SC x SRL** dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma totala de x lei, in temeiul art.88 lit.c si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata ce a generat calculul accesoriilor aferente TVA il constituie declaratia "300" nr.x/23.07.2007.

**III.** Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate pronunta asupra accesoriilor aferente TVA in suma de x lei, in conditiile in care organul fiscal a inregistrat cu intarziere in fisa pe platitor obligatia de plata a TVA scadenta la 25.07.2007 ceea ce a generat nerespectarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata.*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/14.05.2013 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 6 au stabilit in sarcina contribuabilei dobanzi si penalitati de intarziere in suma de x lei pentru TVA in suma de x lei declarata prin decontul de TVA nr.x/23.07.2007, cu scadenta la 25.07.207, calculate pentru perioada 25.07.2007-25.04.2012.

**SC x SRL** contesta accesoriile stabilite prin decizia nr. x/14.05.2013 ca fiind nelegale pentru urmatoarele motive:

- obligatia de plata a TVA in suma de x lei a fost declarata in data de 23.07.2007;
- TVA de plata in perioada de raportare 06.2007 a fost achitata in data de 30.08.2007.

Prin decontul TVA in perioada de raportare 06.2007 inregistrat la AFP sector 6 suib nr. x/23.07.2007, contestatarul a declarat :

- TVA de plata in perioada de raportare=x lei;
- sold TVA de plata din decontul perioadei precedente neachitata pana la data depunerii decontului= x lei;
- soldul TVA de plata cumulata = x lei.

Prin referatul nr.x/02.07.2013, organul fiscal precizeaza ca "in data de 22.01.2013 se proceseaza declaratia 300 aferenta trimestrului II 2007 in suma de x lei care se stinge in data de **25.01.2013** (...) din OP nr.x/25.04.2012 in suma totala de x lei. Urmare stingerii se creeaza accesorii in suma de x lei (...)."

Din analiza fisei analitice pe platitor editata la 01.07.2013 s-au constatat urmatoarele:

- obligatia de plata a TVA in suma de x lei cu scadenta in 25.07.2007 a fost declarata prin decontul nr. x/23.07.2007 si a fost stinsa in data de 25.04.2012;

- plata sumei de x lei efectuata in data de 30.08.2007 cu OP nr.x a stins obligatia de plata a TVA in suma de x lei din TVA scadenta la 25.04.2007 si x lei din TVA scadenta la 25.10.2007;

- stabilirea accesoriilor aferente TVA in suma de x lei a fost rezultatul neoperarii la data depunerii a decontului de TVA nr. x/23.07.2007 ceea ce a generat stingerea debitului in suma de x lei din plata efectuata dupa data operarii decontului in evidenta fiscala, respectiv data de 22.01.2013.

Din fisa sintetica editata la 01.07.2013 reiese ca organul fiscal nu a efectuat corectia evidentei fiscale, in sensul diminuarii accesoriilor aferente TVA in suma de x lei calculate pentru perioada de raportare iunie 2007 prin emiterea unei decizii de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei.

**In drept**, potrivit art. 22, art. 81 alin (1), alin (1<sup>1</sup>), art. 82 alin (2), art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"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. 81** - (1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

(1<sup>1</sup>) Declarațiile fiscale sunt documente care se referă la:

a) impozitele, taxele și contribuțiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului;

b) impozitele colectate prin stopaj la sursă, în cazul în care plătitorul are obligația de a calcula, de a reține și de a vărsa impozite și taxe;[...]"

**"Art. 82** - (2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege."

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

- a) **prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);**
- b) **prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."**

In ceea ce priveste ordinea de stingere a obligatiilor de plata, in conformitate cu dispozitiile art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

[a).....];

**b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).**

[c).....];

d) **obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.**

**(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:**

**a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

**b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**

**c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil."**

In ceea ce priveste calculul majorarilor de intarziere pana la 30.06.2010, dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevad:

**"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".**

**"Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".**

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca deciziile de impunere si declaratiile depuse de contribuabili reprezinta titluri de creanta prin care se stabilesc si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligatia de a le inregistra in baza sa de date.

De asemenea, **stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale**, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, iar accesoriile aferente obligatiilor fiscale se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata declarate de contribuabili si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii in ordinea vechimii a sumei datorate.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

- decontul nr. x/23.07.2007, cu termen scadent 25.07.2007 prin care a fost declarata TVA de plata in suma de x lei apare in fisa analitica ca fiind prelucrat in data de 22.01.2013;

-stingerea obligatiei de plata a TVA in suma de x lei scadenta in 25.07.2007 a fost stinsa din plata efectuata cu OP nr.x/ 25.04.2012;

-accesoriile in suma de x lei calculate in urma inregistrarii iobligatiei de plata scadenta la 25.07.2007 nu au fost corectate prin decizie de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale;

- plata in suma de x lei efectuata in data de 30.08.2007 in contul de TVA nu a stins obligatiile de plata in ordinea vechimii in functie de scadenta, asa cum au fost inscrite in deconturi si depuse la organul fiscal, intrucat la data operarii decontului nr. x/23.07.2007, respectiv in 22.01.2013, aceasta suma stinsese obligatiile existente in baza de date;

- din fisa sintetica " simulare" editata la 01.07.2013, generata ca urmare operarii cu intarziere a decontului de TVA nr. x/23.07.2007, reiese o alta ordine de stingere a debitelor decat in fisa sintetica evaluata la 14.05.2013, fara ca organul fiscal sa emita decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor efectuate pentru perioada de raportare 06.2007.

-baza de calcul a accesoriilor in suma de x lei o constituie un debit a carui stingere efectuata de organul fiscal a fost influentata de neinregistrarea in sistem a erorii materiale si face necesara stornarea platilor descarcate eronat in evidenta pe platitori, efectuarea corectiei de distribuire a sumei platite de contribuabila in data de 30.08.2007, procedand la corectarea evidentei fiscale a contestatarei prin parcurgerea etapelor legale in vederea emiterii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei, respectiv simularea stingerii obligatiilor fiscale din fisa pe platitor, recalcularea obligatiilor fiscale datorate, imprimarea fisei sintetice simulate si compararea acesteia cu fisa initiala.

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca platile efectuate de contestatoare sting, in ordinea vechimii, obligatii de plata, iar declaratia nr. x/23.07.2007 a intrat in stingere la data operarii in evidenta fiscala, tinand cont de faptul ca din fisa pe platitor reiese o alta ordine de stingere a obligatiilor fiscale, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P.B. nu se poate pronunta asupra legalitatii calculului de accesorii, respectiv, daca a fost respectata ordinea de stingere a obligatiilor fiscale, astfel incat urmeaza sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/14.05.2013 in suma de **x lei**.

De altfel, chiar organul fiscal recunoaste ca accesoriile reale sunt mai mici decat cele stabilite prin decizia atacata.

In concluzie, fata de considerentele retinute anterior si avand in vedere ca organul de solutionare se afla in imposibilitatea sa se pronunte asupra stingerii integrale sau partiale a obligatiilor fiscale reprezentand TVA stabilita si individualizata de contestatara prin declaratiile 300 pentru la care AFP sector 6 a calculat accesorii in suma de x lei, se va face aplicarea art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea** Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/14.05.2013.

Prin aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: "**Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare**".

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 450/2013, respectiv:

*"11.5. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii".*

In consecinta, fata de cele prezentate mai sus, Administratia sector 6 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a societatii SC x SRL, tinand cont de prevederile legale in vigoare pentru a determina in mod corect situatia fiscala a societatii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 81 alin (1), alin (1<sup>1</sup>), art. 82 alin (2), art. 85, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dispozitiile pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013,

#### DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/14.05.2013 prin care s-au stabilit in sarcina **SC x SRL** accesorii aferente obligatiilor fiscale la impozitul pe profit in suma de **x lei**, urmand ca Administratia sectorului 6 a Finantelor Publice sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a societatii, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

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