

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**Decizia nr. 94/.....2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de ... SRL din localitatea ... .., judetul Giurgiu, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...sub nr. ...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de ... din localitatea itesti, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... pentru suma de ... lei reprezentand dobanda TVA si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ... pentru suma de ... lei reprezentand dobanda TVA.

Contestatia a fost depusa prin avocat ales, conform prevederilor art. 206 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original.

Petenta a mentionat ca sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura este ..., Bucuresti.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv actul atacat a fost transmis prin posta in data de ... conform stampilei aplicata pe plic si inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr....

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere contestate, respectiv ... conform confirmarii de primire anexata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

**I. SC ... SRL** contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .. emise de organele fiscale din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..- Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii .. , precizand urmatoarele:

- organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere 134 prin care au instituit in sarcina societatii obligatii fiscale suplimentare de plata, constand in taxa pe valoare adaugata in suma de ... aferenta perioadei ...

- organele de control au mentionat in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala ca in legatura cu obligatiile fiscale reprezentand TVA suplimentara de plata ,, nu au fost calculate majorari de intarziere, deoarece conform balantei de verificare intocmita la data de 30.11.2009, agentul economic inregistreaza TVA de recuperat in suma de ... RON

- reprezentantii ANAF Giurgiu prin AFPCM ..... au emis si Decizia referitoare la obligatii fiscale accesorii nr. ... acestea fiind reprezentate de dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta perioadei 30.11.2009 - 25.07.2012.

=2=

Societatea mentioneaza ca „ prin aceasta Decizie de impunere nr. ... obligatiile de plata datorate de Societate cu titlu de dobanzi si penalitati privind taxa pe valoarea adaugata sunt reduse la quantumul sumei de ... RON, inregistrandu-se o diferenta negativa de ... RON ce a fost in prealabil instituita in numele Societatii ca urmare a unor erori materiale”.

Totodata societatea mentioneaza ca „ obligatiile accesorii de plata aferente taxei pe valoare adaugata in suma totala de .. lei stabilite suplimentar in sarcina Societatii prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ... sunt nelegale intrucat „ organele de control nu au tinut cont de situatia reala privind situatia fiscala corecta a societatii in perioada pentru care s-au instituit obligatii fiscale accesorii in conformitate cu prevederile art. 7 alin.(2) si (3) din Codul de procedura fiscala, cu privire la rolul activ al organelor fiscale”.

Societatea sustine ca se afla in pozitie de TVA de rambursat la data de 30.11.2009, asa cum se mentioneaza si in cadrul Raportului de inspectie fiscala, pozitie sustinuta si prin valorile raportate in decontul de TVA depus de SC Magnetti Building SRL la autoritatile fiscale competente, aferent lunii noiembrie 2009 sub nr. ..., suma de TVA de rambursat inregistrata de societate la 30.11.2009 este in valoare ... RON, valoare superioara obligatiilor fiscale suplimentare instituite conform Deciziei de impunere 134 in suma de ... RON si „ chiar daca s-ar fi dedus acesta suma conform deciziei organelor de inspectie fiscala la data de 30.11.2009, din quantumul sumei de TVA de rambursat raportat de Societate in decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2009, Societatea tot nu raporta o pozitie de TVA de plata catre bugetul de stat”.

Societatea considera nejustificata si incorecta instituirea de obligatii fiscale accesorii privind TVA din partea autoritatilor deoarece dobanzile si penalitatile de intarziere sunt datorate doar pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata neexistand nici o baza legala pentru calculul obligatiilor fiscale accesorii in aceasta situatie.

Societatea sustine ca potrivit prevederilor art.64 din Codul de procedura fiscala , constatarile organelor fiscale „ nu sunt sustinute de realitatea evidentei financiar contabile a societatii ”.

In concluzie, societatea mentioneaza ca „ organele de inspectie fiscala au constatat ca in mod nejustificat si nelegal ca societatea ar fi obligata la plata obligatiilor fiscale accesorii in valoare de ... lei, calculate si instituite ca urmare a emiterii Deciziei de impunere 134 privind obligatiile fiscale suplimentare de TVA in valoare de .. RON”.

Totodata societatea considera nejustificat si nelegal demersul autoritatilor fiscale de a stabili in sarcina Societatii obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... lei, reprezentand dobanzi aferente TVA si solicita sa se constate ca Societatea nu datoreaza obligatii fiscale de plata privind TVA la data de 30.11.2009, astfel incat nu este necesar a se calcula dobanzi si penalitati de intarziere (chiar daca s-au stabilit obligatii fiscale principale privind TVA in valoare de .. RON).

Pentru motivele arate mai sus, societatea solicita admiterea contestatiei formulata si pe cale de consecinta anulara in tot a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma de ... RON si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .. in suma de ... RON.

**II. Organele fiscale au intocmit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.328/30.07.2012 in temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor,**

=3=

taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, stabilind in sarcina contestatoarei suma totala de ..0.lei reprezentand dobanda si penalitate TVA.

Organele fiscale din cadrul AFPCM Giurgiu au intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..., unde s-au corectat obligatiile in suma de ... lei, astfel:

	<b>Oblig. inreg. eronat</b>	<b>Oblig. corectata</b>	<b>Dif. in plus</b>	<b>Dif. in minus</b>
- dob.si pen.Tva (dobanda)	....	...	-	....

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii calcularii de accesorii in suma totala de ... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... in conditiile in care a fost refacuta ordinea de stingere a creantelor fiscale in procedura de simulare fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ... cu obligatie corecata in suma ... lei.**

**In fapt**, la data de ... avand la baza constatările organelor de inspectie fiscala cuprinse in Decizia de impunere F GR nr. ..., AFPCM ... a emis pentru SC .... Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... prin care a calculat accesorii aferente Deciziei de impunere nr. ... in suma totala de ..lei. Accesoriiile au fost calculate incepand cu data de .. si pana la data de ....

Organele fiscale in vederea recalcularii obligatiilor accesorii a refacut ordinea de stingere a creantelor fiscale in procedura de simulare, fiind recalculate majorarile de intarziere/dobanzile aferente TVA in suma de .. lei fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .. pentru diferenta in minus de .. lei.

Societatea sustine ca ,, nu raporta o pozitie de TVA de plata catre bugetul de stat la data de 30.11.2009 (chiar si dupa eventuala deducere a obligatiilor fiscale suplimentare aferente TVA, stabilite de organul de inspectie fiscala in valoare de ... lei), consideram nejustificata si incorecta instituirea de obligatii fiscale accesorii privind TVA din partea autoritatilor din cadrul DGFP ..., deoarece dobanzile si penalitatile sunt datorate doar pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata, neexistand nici o baza legala pentru calculul obligatiilor fiscale accesorii in aceasta situatie ( i.e., Societatea neavand obligatii de plata aferente TVA la data de 30.11.2009), Societatea fiind prejudiciata in drepturile sale”.

**In drept**, art.119 alin.(1) si art. 120 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

**„ Art. 119 - Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

**(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 - Dobânzi**

**(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.**

[...]”.

Urmare inspectiei fiscale finalizata cu Raportul de inspectie fiscala nr. F-GR .. care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .. a rezultat la 30.11.2009 taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de .. lei care a diminuat taxa pe valoarea adaugata de restituit in suma de .. lei inregistrata de agentul economic la data de ..

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei inscrisa in Decontul 300 nr. .. nu a fost solicitata la rambursare de catre societate.

Suma stabilita prin Decizia de impunere nr. .. a fost inscrisa in fisa platitorului.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se retine ca societatea are taxa pe valoarea adaugata de plata incepand cu decontul lunii decembrie 2011 care are termen de scadenta la ... si neachitata.

Pct.B4 din Ordinul 2144/2008 - Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, precizeaza:

**„ B4. Analiza și transferul sumelor negative de TVA pentru care nu s-a declarat opțiunea de rambursare**

**Sumele negative rezultate din deconturile de TVA rămân în SPAC în vederea autocompensării, până la concurența creanței neachitate reprezentând numai TVA din decont de plată sau TVA stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală, ca urmare a unui control de fond. Diferența rămâne în subsistemul de preluare a actelor de colectare venituri până la apariția unei creanțe sau se transferă în subsistemul rambursărilor de TVA, dacă suma este solicitată ulterior la rambursare ”.**

Avand in vedere ca forma actului fiscal face imposibila analizarea de catre organele de solutionare a situatiei de fapt in temeiul de drept incident in cauza, in perioada supusa verificarii, se va face aplicatiunea prevederilor art.216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

**„ Art. 216 - Solutii asupra contestatiei**

[...]

**(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare ”.**

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

**„ 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 aceeași perioada și același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

=5=

**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 ”, motiv pentru care urmeaza sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... pentru suma de .. si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..pentru suma de ... lei.**

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul prevederilor art. 119 alin.(1) si art. 120 , art.216 (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.B4 din Ordinul 2144/2008 , coroborate cu prevederile art.216 alin.(3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma de ... si Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ... pentru suma de ... lei reprezentand dobanda TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la ... in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.