

DECIZIA nr. 800/30.10.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
F,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii cu adresa inregistrata sub nr. a-b completata cu adresa inregistrata sub nr. a-c, cu privire la contestatia formulata de **F**, CUI, cu sediul in Bucuresti, sector 2,, reprezentata legal de D in calitate de administrator special si de V in calitate de administrator judiciar.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. a, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/d, comunicata societatii sub semnatura de primire in data de 26.02.2015, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **F**.

I. Prin adresa inregistrata D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. a, SC F SRL - societate in reorganizare judiciara, a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/d, prin care s-a stabilit in sarcina acesteia obligatia de plata a sumei de x lei reprezentand dobanda de intarziere aferenta taxei pe valoare adaugata in suma de wlei, impozitului pe veniturile din Romania obtinute de nerezidenti – persoane juridice, incasate pana la 31.01.2014 in suma de ylei si impozitului pe profit in suma de zlei.

In data de 28.10.2011 Garda Financiara -Sectia Municipiului Bucuresti a verificat cinci furnizori interni a tranzactiile derulate cu acestia, si intrucat au fost identificate nereguli la nivelul furnizorilor pentru un debit estimat de d lei a fost emisa Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. a/t pentru un debit estimat de g lei.

Prin Incheierea din data de 20.04.2012 pronuntata in dosarul nr. d societatea a intrat in insolventa si s-a stabilit ca termen limita pentru a depune declaratii de creanta data de 04.06.2012.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. FR si Decizia de impunere nr. FD prin care s-a individualizat o creanta bugetara in suma totala de g lei. Decizia de impunere a fost contestata si solutionata prin Decizia nr. y, rectificata de Decizia nr. z care la randul ei a fost contestata in instanta, formandu-se dosarul nr. u pe rolul Curtii de Apel Bucuresti.

In urma consultarii fisei sintetice societatea a constatat existenta a 4 titluri de creanta privind accesorii calculate din oficiu care nu i-au fost comunicate, motiv pentru care prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. t a solicitat sa i se puna la dispozitie dovada comunicarii acestora, respectiv a deciziei de calcul accesorii nr. a/d pentru suma de x lei care face obiectul prezentei contestatii, decizia de calcul accesorii nr. a/depentru suma de ylei, decizia de calcul accesorii nr. a/de1pentru suma de g leisi decizia de calcul accesorii nr. a/de2pentru suma de j lei.

Suma cuprinsa in decizia de calcul accesorii nr. a/de1este aferenta unor debite deja platite prin planul de reorganizare la data de 07.02.2013, deci nu au cum sa genereze in continuare penalitati, iar accesoriile cuprinse in deciziile de calcul accesorii nr. a/desi nr. a/de2sunt aferente unor debite anterioare deschiderii procedurii care existau in fisa pe

platitor la data deschiderii procedurii, dar cu care ANAF nu s-a inregistrat la masa credala desi erau cunoscute la acel moment.

Accesoriile calculate pentru debitele de natura impozitului pe profit, TVA si impozitul pe veniturile din Romania obtinute de nerezidenti din decizia contestata, dubleaza accesoriile calculate pentru aceleasi debite din Decizia nr. FS

Referitor la presupusul debit de h lei reprezentand impozit pe veniturile realizate din Romania de persoanele juridice nerezidente, organul de solutionare a admis ca suma in cauza contestata de societate se compenseaza cu impozitul pe dividende distribuit persoanelor fizice achitat nedatorat, motiv pentru care a dispus organelor de drept prin Decizia nr. 208/2014 „ *transmiterea dosarului cauzei pentru capatul de cerere privind compensarea debitelor reprezentand impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoanele juridice nerezidente, la Administratia sector 2 a Finantelor Publice Bucuresti pentru a analiza si a dispune conform competentelor.*”

Referitor la impozitul pe venitul din dividende datorat de persoanele juridice nerezidente si accesoriile stabilite suplimentar, in suma totala de v lei, sunt nedatorate intrucat opera de drept compensarea.

In concluzie, tinand cont de motivele expuse F solicita solicitata admiterea prezentei contestatii si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/d.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/d, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatareii obligatii fiscale accesorii contestate in suma de x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma de wlei, impozitului pe veniturile din Romania obtinute de nerezidenti – persoane juridice, incasate pana la 31.01.2014 in suma de ylei si impozitului pe profit in suma de zlei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/d

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale aveau dreptul să calculeze dobanzile de intarziere aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar de plata prin decizia de impunere nr. FD pentru perioada anterioara datei de 20.04.2012 in conditiile in care au fost calculate accesorii si prin decizia de impunere nrFDemisa de organele de inspectie fiscala.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/d, organele fiscale au stabilit in sarcina F, accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma de wlei, impozitului pe veniturile din Romania obtinute de nerezidenti – persoane juridice, incasate pana la 31.01.2014 in suma de ylei si impozitului pe profit in suma de zlei pentru perioada 31.07.2011-20.04.2012.

Din anexa la decizie reiese ca accesoriile au fost calculate pentru debitele stabilite prin decizia de impunere nr. FD.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. FD emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice au fost calculate accesorii aferente taxei pe valoare adaugata pentru perioada 21.07.2010-20.04.2012, impozitului pe veniturile din Romania obtinute de nerezidenti – persoane juridice, incasate pana la 31.01.2014 pentru perioada 25.04.2011-20.04.2012 si impozitului pe profit pentru perioada 25.04.2009-20.04.2012.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de calcul a accesoriilor care fac obiectul acestei contestatii, prevederile art. 119, art. 120, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*„Art. 119. – (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** reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

(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. (...)

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

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/d, organele fiscale au stabilit in sarcina SC FSRL - societate in reorganizare judiciara accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma de wlei, impozitului pe veniturile din Romania obtinute de nerezidenti – persoane juridice, incasate pana la 31.01.2014 in suma de ylei si impozitului pe profit in suma de zlei pentru perioada 31.07.2011-20.04.2012;

- baza de calcul a accesoriilor o constituie obligatiile de plată principale înregistrate în fișa de evidență pe plătitor conform deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. FD prin care au fost calculate accesorii aferente taxei pe valoare adaugata pentru perioada 21.07.2010-20.04.2012, impozitului pe veniturile din Romania obtinute de nerezidenti – persoane juridice, incasate pana la 31.01.2014 pentru perioada 25.04.2011-20.04.2012 si impozitului pe profit pentru perioada 25.04.2009-20.04.2012.

Se retine ca atat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/d cat si prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. FD accesoriile au fost calculate pana la data de 20.04.2012, data intrarii in insolventa, iar prin referatul cauzei nr. a/r, organul fiscal de administrare nu s-a pronuntat cu privire la cele sustinute de contestatara.

Avand in vedere faptul ca atat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata nr. a/d cat si prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. FD emisa de AS2FP – Activitatea de inspectie fiscala, au fost calculate accesorii pentru perioada de pana la 20.04.2012, urmeaza a se face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare conform carora:

„Art. 216. – (3) 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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

coroborat cu dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

3.2. Cu privire la comunicarea accesoriilor stabilite prin deciziile de calcul accesorii nr. a/d, nr. a/de1 si nr. a/de2 si compensarea debitului de h lei reprezentand impozitul pe veniturile realizate din Romania de persoanele juridice nerezidente

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, SC FSRL – societate in reorganizare judiciara, prin contestatia formulata solicita comunicarea accesoriilor stabilite prin deciziile de calcul accesorii nr. a/d, nr. a/de1 si nr. a/de2 solicitatare formulata si prin adresa nr. a/c inregistrata la organul fiscal de administrare, si compensarea debitului de h lei reprezentand impozitul pe veniturile realizate din Romania de persoanele juridice nerezidente cu impozitul pe dividende persoane fizice,

In drept, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 209- (1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:**

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control”.

In acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 2906/2014 prevad urmatoarele:

“9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta

organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia (...).”

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii are in competenta solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, iar in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac cererea se va inainta organului fiscal.

Drept pentru care solicitarea societatii de a i se comunica accesoriile stabilite prin deciziile de calcul accesorii nr. a/c, nr. a/de1 si nr. a/de2 si compensarea debitului de h lei reprezentand impozitul pe veniturile realizate din Romania de persoanele juridice nerezidente cu impozitul pe dividende persoane fizice, **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii**, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti care urmeaza sa analizeze si sa solutioaneze solicitarile societatii.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 119, art. 120, art. 209 și art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, pct. 9.9, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014

DECIDE

1. Desființează Deciza referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/d pentru accesorii aferente taxei pe valoare adăugată în suma de **x lei**, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza societății **SC FSRL – societate în reorganizare judiciară** pentru aceeași perioadă având în vedere considerentele prezentei decizii.

2. Transmite capatul de cerere privind solicitarea comunicării deciziilor de calcul accesorii și a compensării diferitelor obligații de plată, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București, spre competența soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare la Curtea de Apel București.