

DECIZIA nr. 99/10.02.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de X,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 3 a Finantelor Publice cu adresa nr. X inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X, cu privire la contestatia formulata de X, cu sediul in X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, prin care s-a stabilit suma de plata de X lei, din care societatea contestă suma de **X lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA si Deciziile de impunere din oficiu emise pentru anul X, prin care s-au stabilit sume de plata de X lei, din care societatea contestă suma de **X lei** reprezentand TVA, emise de catre Administratia sector 3 a Finantelor Publice, dupa cum urmeaza:

- nr. X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = X lei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = X lei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = X lei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = X lei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = X lei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = X lei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = X lei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = X lei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = X lei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = X lei
- TOTAL = X lei – TVA = X lei

Avand in vedere conditiile 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 X.

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

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

- nu a primit nicio notificare din care sa rezulte obligatiile de plata ale societatii, pentru care sunt percepute dobanzi si penalitati de intarziere;
- datorita faptului ca nu au fost transmise de organele fiscale nicio instintare sau notificare din care sa rezulte depasirea termenului legal de depunere a deconturilor TVA aferente anului X, nu a avut posibilitatea de a lua masuri pentru a clarifica situatia fiscala si a prezenta in termenul legal deconturile de TVA, astfel ca potrivit legii, nu se puteau emite Decizii de impunere din oficiu;
- de asemenea, Deciziile de impunere din oficiu emise pentru anul X, in suma totala de X lei, reprezentand TVA, nu i-au fost comunicate nici sub remitere sub semnatura, nici prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, drept pentru care pretinderea la plata a acestor sume este netemeinica si nelegala;

- in anul X, cand partile sociale ale societatii au facut obiectul unui contract de cesiune, Administratia sector 3 a Finantelor Publice a inregistrat la data de X pe rolul Tribunalului Bucuresti dosarul nr. X, prin care a formulat opozitia la cesiunea de parti sociale, cererea de opozitie fiind respinsa ca neintemeiata de Tribunalului Bucuresti in data de X, intrucat societatea avea la acea data obligatiile fiscale achitate;

- obligatiile fiscale accesorii, nu pot fi puse la plata in sarcina societatii, in conditiile in care pentru debitele principale care le genereaza nu au fost respectate normele legale referitoare la emiterea si comunicarea acestora, fiind in situatia de fata, lovite de nulitate absoluta;

-a luat la cunostiinta despre Deciziile de impunere din oficiu, cand a regasit in fisa de evidenta pe platitori, sume ce nu proveneau din deconturile privind TVA depuse de societate;

- in lipsa instiintarii sau notificarii, din care sa rezulte depasirea termenului legal de depunere a deconturilor TVA aferente anului X, a "presupus" ca aceste sume sunt stabilite in mod ilegal la plata;

- in cursul lunii mai X nu a fost prezent in permanenta in localitate, ceea ce a facut, ca, probabil, sa nu fi ridicat de la posta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, despre care a luat la cunostiinta in data de X, ca urmare a consultarii paginii de internet a ANAF, unde a fost publicat anuntul X DGRFPB – XFP, la pozitia X.

- organul fiscal nu putea proceda la emiterea deciziilor de impunere din oficiu, decat dupa expirarea termenului obligatoriu de 15 zile de la instiintarea contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale pentru anul X, societatea neprimind pana la data de X nicio instiintare in acest sens;

- potrivit OG/92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 7 – (1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul”.

- potrivit prevederilor legale in materia comunicarii actelor administrative fiscale aplicabile in anul 2012, actul administrativ fiscal trebuia comunicat **in mod obligatoriu "prin remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire"**;

-actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit prevederilor art. 44 nu este opozabil contribuabilului si nu produce niciun efect juridic;

- organul fiscal a procedat la inregistrarea in evidentele proprii (fisa de platitori) a sumelor provenind din deciziile de impunere din oficiu aferente anului X fara a comunica aceste decizii societatii, probabil apeland la comunicarea exclusiva prin publicitate, contravenind flagrant prevederilor legale in materia comunicarii actelor administrative fiscale, neoferind nicio posibilitate de conformare, in sensul ca nu a putut depune deconturile de TVA, nici in termenul de 15 zile da la instiintarea contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale, nici in termenul de 60 de zile da la data comunicarii deciziilor de impunere;

- din aceasta cauza societatea are inregistrata in fisa de platitor debite principale reprezentand TVA (provenind exclusiv din deciziile de impunere din oficiu pentru anul X) in suma de X lei si accesorii aferente acestora in suma totala de X lei.

In concluzie, X solicita desfiintarea tuturor deciziilor de impunere din oficiu aferente anului X, in suma totala de X lei, reprezentand TVA si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X.

II. Administratia sector 3 a Finantelor Publice, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X a calculat in sarcina X accesorii aferente obligatiilor fiscale pe perioada X – X, in suma de X lei, din care societatea contestă suma de **X lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA si prin Deciziile de impunere din oficiu emise pentru anul X, a stabilit sume de plata de X lei, din care societatea contestă suma de **X lei** reprezentand TVA, dupa cum urmeaza:

- nr. X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = Xlei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = Xlei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = Xlei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = Xlei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = Xlei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = Xlei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = Xlei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = Xlei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = Xlei
 - nr. X/X- perioada de raportare X/X = X lei – TVA = Xlei
- TOTAL = X lei – TVA = X lei

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la Deciziile de impunere din oficiu nr. X, X, X, X, X, X.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia de impunere din oficiu pentru anul X, nr. **X**, din care societatea contestă suma de **X lei**, pentru obligatii de plata reprezentand TVA, ce face obiectul contestatiei, a fost comunicata X prin posta, cu confirmare de primire in data de X, purtand si stampila X;

- Decizia de impunere din oficiu pentru anul X, nr. **X**, din care societatea contestă suma de **X lei**, pentru obligatii de plata reprezentand TVA, ce face obiectul contestatiei, a fost comunicata X prin posta, cu confirmare de primire in data de X, purtand si stampila X;

- Decizia de impunere din oficiu pentru anul X, nr. **X**, din care societatea contestă suma de **X lei**, pentru obligatii de plata reprezentand TVA, ce face obiectul contestatiei, a fost comunicata X prin posta, cu confirmare de primire in data de X;

- Decizia de impunere din oficiu pentru anul X, nr. **X**, din care societatea contestă suma de **X lei**, pentru obligatii de plata reprezentand TVA, ce face obiectul contestatiei, a fost comunicata X prin posta, cu confirmare de primire in data de X;

- Decizia de impunere din oficiu pentru anul X, nr. **X**, din care societatea contestă suma de **X lei**, pentru obligatii de plata reprezentand TVA, ce face obiectul contestatiei, a fost comunicata X prin posta, cu confirmare de primire in data de X;

- Decizia de impunere din oficiu pentru anul X, nr. **X**, din care societatea contestă suma de **X lei**, pentru obligatii de plata reprezentand TVA, ce face obiectul contestatiei, a fost comunicata X prin posta, cu confirmare de primire in data de X;

X a depus contestatia in data de X, fiind inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

”Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.

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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

Art. 207 - (1) Contestația se va depune **în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”**

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **”Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.**

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Deciziile de impunere din oficiu pentru anul X nr. X, X, X, X, X, X, prin care s-au stabilit obligații de plată reprezentând TVA în suma de X lei au fost comunicate X, prin posta, cu confirmare de primire în perioada X – X, după cum urmează:

- decizia nr. X confirmată de primire în data de X, purtând și stampila X, pentru obligații de plată reprezentând TVA în suma de X lei;

- decizia nr. X confirmată de primire în data de X purtând și stampila X, pentru obligații de plată reprezentând TVA în suma de X lei;

- decizia nr. X confirmată de primire în data de X, pentru obligații de plată reprezentând TVA în suma de X lei;

- decizia nr. X confirmată de primire în data de X, pentru obligații de plată reprezentând TVA în suma de X lei;

- decizia nr. X confirmată de primire în data de X, pentru obligații de plată reprezentând TVA în suma de X lei;

- decizia nr. X confirmată de primire în data de X, pentru obligații de plată reprezentând TVA în suma de X lei, iar contestația a fost depusă la data de X, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Se constată că X nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunoștință faptul că are posibilitatea de a le contesta în termen de 30 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

Având în vedere faptul că X a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București.

În speța sunt incidente și prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

"Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

Ținând cont de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se afla contestatara, **urmează a se respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de X împotriva următoarelor decizii de

impunere din oficiu, prin care s-au stabilit obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei, dupa cum urmeaza:

- decizia nr. X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de Xlei;
- decizia nr. X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de Xlei;
- decizia nr. X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de Xlei;
- decizia nr. X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de Xlei;
- decizia nr. X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de Xlei;
- decizia nr. X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de Xlei.

3.2 Referitor la Deciziile de impunere din oficiu nr. X, X, X, X.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, impotriva deciziilor de impunere din oficiu pentru anul X, inclusiv pentru deciziilor de impunere din oficiu aferente lunilor X, X, X, X, X, X a depus contestatie inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X.

Prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X, X, a comunicat faptul ca renunta din motive obiective la contestatia inregistrata sub nr. X.

Prin decizia nr. X, D.G.R.F.P. Bucuresti a luat act de renuntarea la contestatia formulata de X impotriva deciziilor de impunere din oficiu emise de Administrația sector 3 a Finantelor Publice pentru anul X.

In drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205, art. 207 și art. 208 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

”Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.

Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

Art. 207 - (1) Contestatia se va depune **în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decăderii.**

Art. 208 - (1) Contestația poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație.

(2) Prin retragerea contestației nu se pierde dreptul de a se înainta o nouă contestație în interiorul termenului general de depunere a acesteia.”

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.**

Din dispozițiile legale sus invocate rezulta faptul ca, contestatia poate fi retrasa de contestatar pana la solutionarea acesteia, X avand posibilitatea de a inainta o noua contestatie in interiorul termenului legal de depunere a acesteia.

Fata de cele prezentate, de la data depunerii contestatiei invocate, respectiv X, pana la data depunerii urmatoarei contestatii, respectiv, X, au trecut mai mult de 30 de zile, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia si impotriva deciziilor de impunere din oficiu aferente lunilor ianuarie, februarie, martie, aprilie X, ca nedepusa in termen.

Se constatata ca X nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunostinta faptul ca are posibilitatea de a le contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca X a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, **contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatarul, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de X impotriva urmatoarelor decizii de impunere din oficiu, prin care s-au stabilit obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei, dupa cum urmeaza:

- decizia nr. X, perioada de raportare X/X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei;
- decizia nr. X/X, perioada de raportare X/X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei;
- decizia nr. X, perioada de raportare X/X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei;
- decizia nr. X), perioada de raportare XX, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei.

3.3 Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la legalitatea calcularii accesoriilor aferente TVA in suma totala de X lei, in conditiile in care contestatarul nu face dovada achitarii obligatiilor de plata stabilite in sarcina sa, anterior datei de X.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina X, accesorii aferente obligatiilor fiscale pe perioada X – X, in suma de X lei, din care societatea contestă suma de **X lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA, despre care a luat la cunostiinta in data de X, ca urmare a consultarii paginii de internet a ANAF, unde a fost publicat anuntul X DGRFPB – X, la pozitia X.

Debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate, au fost individualizate prin Deciziile de impunere din oficiu nr. X, nr. X/X, nr. X/X, nr. X/X, nr. X/X, nr. X/X, nr. X/X, nr. X/X, nr. X/X si nr. X/X.

Organul fiscal precizeaza:

- stingerea obligatiei cu scadenta.X, X, X,.X, X, X in suma de X lei, X lei, X lei, X lei, X lei si respectiv X lei, s-a efectuat prin TVA de rambursat;
- stingerea obligatiei cu scadenta.X, in suma de X lei, X in suma de X lei, X in suma de X lei, s-a efectuat partial din TVA de rambursat in suma de lei si din sume incasate in urma popririi in valoare de lei, diferenta ramanand neachitata pana in prezent;
- stingerea obligatiei cu scadenta in suma de lei, obligatiei cu scadenta in suma de lei si obligatiei de la data de in suma de lei, au ramas neachitate pana in prezent;
- de la data scadentei obligatiilor principale si pana la data stingerii, au fost calculate obligatii accesorii individualizate prin Decizia nr. , doar pentru deciziile cu scadenta la .X, X, X, X, X si respectiv , X, X.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“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**”.

“Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Potrivit dispozitiilor legale sus invocate, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza accesorii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X a fost intocmita pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor fiscale principale inregistrate in fisa de evidenta pe platitor in suma de X lei, conform deciziilor de impunere din oficiu nr. X, nr. X/X, nr. X/X, nr. X/X, nr. X/X, nr. X/X, nr. X/X, nr. X/X, nr. X/X si nr. X/X, prin prezenta decizie a fost respinsa ca nedepusa in termen contestatia formulata impotriva deciziilor de impunere din oficiu pentru anul X;
- stingerea obligatiei de plata cu scadenta .X,.X, X,.X,.X,.X in suma de X lei, X lei, X lei, X lei si respectiv X lei, s-a efectuat prin TVA de rambursat;
- stingerea obligatiei de plata cu scadenta.X, in suma de X lei, X in suma de X lei, X in suma de X lei, s-a efectuat partial din TVA de rambursat in suma de lei si din sume incasate in urma popririi in valoare de X lei, diferenta ramanand neachitata pana in prezent;
- stingerea obligatiei de plata cu scadenta X in suma de X lei, obligatiei cu scadenta X in suma de X lei si obligatiei de la data de X in suma de X lei, au ramas neachitate pana in prezent;

- de la data scadentei obligatiilor principale si pana la data stingerii, au fost calculate obligatii accesorii individualizate prin Decizia nr. X, doar pentru deciziile cu scadenta la X, X, X, X, X si respectiv X, X, X;

- contestatarul nu prezinta documente prin care sa probeze achitarea in termen a debitelor stabilite prin deciziile de impunere din oficiu emise pentru anul X, mentionate ca documente prin care s-au individualizat debitele in anexa la decizia de calcul a accesoriilor contestate.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

“Art. 213. - (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.”

Avand in vedere ca debitele stabilite prin deciziile de impunere din oficiu emise pentru anul X au fost stinse cu intarziere, din TVA de rambursat, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, Administratia sector 3 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului accesorii aferente TVA in suma de X lei, iar contribuabilul, nu aduce argumente concrete in sustinerea cauzei **si nici nu face dovada cu documente a altei situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale**, acesta datoreaza accesoriile anterior precizate, contestatia urmand a fi respinsa.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 68, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art.207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. (a), art.210 alin. (2) si art. 213 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata

DECIDE

1. Respinge in parte ca nedepusa in termen contestatia formulata de X impotriva deciziilor de impunere din oficiu, prin care Administratia sector 3 a Finantelor Publice a stabilit obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei, dupa cum urmeaza:

- decizia nr. X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei;
- decizia nr. X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei;
- decizia nr. X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei;
- decizia nr. X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei;
- decizia nr. X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei;
- decizia nr. X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei.

2. Respinge in parte ca nedepusa in termen contestatia formulata de X impotriva deciziilor de impunere din oficiu, prin care Administratia sector 3 a Finantelor Publice a stabilit obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei, dupa cum urmeaza:

- decizia nr. X, perioada de raportare X/X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei;
- decizia nr. X/X, perioada de raportare X/X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei;
- decizia nr. X, perioada de raportare X/X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei;
- decizia nr. X), perioada de raportare X/X, pentru obligatii de plata reprezentand TVA in suma de X lei.

3. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X emisa de Administratia sector 3 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit accesorii in suma de X lei aferente TVA.

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.