

DECIZIA nr. 832/16.10.2014
privind solutionarea contestatiilor formulate de
SC X SRL,
inregistrate la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x si nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice Bucuresti, cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. x si nr. x asupra contestatiilor formulate de SC X SRL, CUI: ..., cu sediul in Bucuresti, ..., sector 5.

Obiectul contestatiilor, inregistrate la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x si nr. x il constituie:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care au fost instituite dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma de **x lei** si dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de **x leu**, comunicata sub semnatura in data de 09.04.2014;

- decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, prin care au fost corectate dobanzi si penalitati TVA instituite in suma de **x lei**, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 26.04.2014.

Potrivit pct. 9.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Constatând că sunt de soluționat un număr de 2 contestații depuse de aceeași persoană juridică, respectiv SC X SRL, împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de aceleași organ fiscal, respectiv Administratia sector 5 a Finantelor Publice Bucuresti, vizând aceeași categorie de obligații fiscale și ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

Constatand ca, in speta sunt intrunite 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, si avand in vedere prevederile pct. 9.5 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatiile formulate de SC X SRL.

I. Prin contestatiile formulate, SC X SRL motiveaza urmatoarele:

Societatea considera accesoriile instiuite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si corectate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x ca fiind netemeinice deoarece se refera la accesorii aferente unei plati ce a fost efectuata la scadenta prevazuta de lege.

Accesoriile au fost calculate pentru declaratia 300 aferenta lunii decembrie 2008, pentru care a dovedit ca a efectuat plata catre stat in termenul prevazut de lege iar declaratia 300 a fost

trimisa in termenul prevazut de Lege, dar redepusa si inregistrata la organul fiscal in luna octombrie 2013 si pe cale de consecinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Accesoriile corectate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x au fost calculate initial pentru suma de x lei, TVA aferent lunii iunie 2008, suma achitata la termenul prevazut de lege dar virata in cont gresit, respectiv contul Bugetului de Stat Consolidat.

A solicitat cerere de mutarea sumei achitate eronat in contul de TVA, dar i s-a raspuns ca au trecut 5 ani de la data platii si banii nu mai pot fi returnati. Astfel, considera si accesoriile prescrise, in concluzie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x trebuie sa stinga toate creantele, nu numai o parte, respectiv, x lei.

Societatea mentioneaza ca si-a achitat intodeauna obligatiile fiscale la timp, iar „incurcatura” creata se datoreaza exclusiv unor cauze independente de vointa societatii.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia sector 5 a Finantelor Publice Bucuresti a stabilit in sarcina SC X SRL dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala **x lei**, din care aferente taxei pe valoare adaugata in suma de x lei si dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajat in suma de x leu.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, Administratia sector 5 a Finantelor Publice Bucuresti a corectat dobanzi si penalitati TVA instituie in suma de **x lei**.

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

1. Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoare adaugata

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere in suma de x lei, in conditiile in care decontul de TVA aferent trimestrului IV 2008 a fost prelucrat cu intarziere in fisa sintetica pe de-o parte, iar pe de alta parte Administratia sector 5 a Finantelor Publice Bucuresti a revizuit situatia fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x conform obligatiilor declarate si a platilor efectuate in contul de TVA.

In fapt, organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei aferente taxei pe valoare adaugata.

Accesoriile generate si contestate au la baza obligatiile de plata declarate prin decontul de TVA aferent trimestrului IV 2008, cu data scadenta 25.01.2009, prin care societatea a declarat obligatii de plata in suma de x lei ce a fost prelucrat in fisa sintetica in data de 29.10.2013.

In urma analizei fisei pe platitor s-a constatat ca societatea a depus cu intarziere si decontul de TVA aferent lunii august 2010, cu data scadenta 25.09.2010, prin care societatea a declarat sume de rambursat in suma de x lei, a fost prelucrat in fisa sintetica in data de 21.02.2014, dar si decontul de TVA aferent lunii decembrie 2011, cu data scadenta 25.01.2012, prin care societatea a declarat obligatii de plata in suma de x lei.

Urmare depunerii acestor deconturi, societatea a solicitat prin adresa nr. x recalcularea accesoriilor TVA existente in fisa de evidenta pe platitori.

Serviciul Evidenta pe platitori persoane juridice au aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, cuprinse in cap. III.1.2.2.5. Procedura de corectie in cazul depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale si a deconturilor de TVA:

„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.”

In urma procedurii de "simulare" Administratia sector 5 a Finantelor Publice a recalculat accesoriile aferente taxei pe valoare adaugata fiind emisa o Decizie de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x prin care se anuleaza accesorii calculate initial in suma de **x lei**, ramanand o diferenta de plata fata de Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x in suma de **x lei**.

In drept, potrivit art. 22, 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. 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. 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 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."

„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.

(2) **Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.**

(3) **Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.**"

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata declarate incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv. Dobanzile si penalitatile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Din analiza fisei sintetice pe platitor, a documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

- in data de 25.07.2008 a fost efectuata plata aferenta decontului lunii iunie in suma de x lei in contul bugetului de stat;

- decontul lunii decembrie 2008, prin care societatea a declarat obligatii de plata in suma de x lei a fost evidentiat in fisa sintetica a societatii in data de 29.10.2013;

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x au fost calculate accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma de x lei pentru obligatiile de plata declarate prin decontul TVA aferent trimestrului IV 2008 cu scadenta 25.01.2009;

- decontul lunii august 2010, prin care societatea a declarat sume de rambursat de x lei, a fost evidentiat in fisa sintetica a societatii in data de 21.02.2014;

- decontul lunii decembrie 2011, prin care societatea a declarat obligatii de plata in suma de x lei, a fost evidentiat in fisa sintetica a societatii in data de 11.03.2014;

- in urma inregistrarii decontului lunii decembrie 2008 au fost generate eronat accesorii in suma de x lei;

- pentru declaratia lunii septembrie 2009, scadenta la 25.10.2009, plata a fost efectuata pe data de 02.11.2009, cu 6 zile intarziere;

- pentru declaratia lunii decembrie 2009, scadenta la 25.01.2010, plata a fost efectuata pe data de 26.01.2010, cu 1 zi intarziere;
- pentru declaratia lunii martie 2010, scadenta la 26.04.2010, plata a fost efectuata pe data de 27.04.2010, cu 1 zi intarziere;
- pentru declaratia lunii iunie 2010, scadenta la 25.07.2010, plata a fost efectuata pe data de 03.08.2010, cu 7 zile intarziere;
- pentru declaratia lunii iulie 2010, scadenta la 25.08.2010, plata a fost efectuata pe data de 01.09.2010, cu 6 zile intarziere;
- pentru declaratia lunii decembrie 2010, scadenta la 25.01.2011, plata a fost efectuata pe data de 03.02.2011, cu 7 zile intarziere;
- societatea a solicitat prin adresa nr. x recalcularea accesoriilor TVA existente in fisa de evidenta pe platitori;
- in data de 09.04.2014 a fost reglata situatia fiscala ca urmare a inregistrarii decontului lunii august 2010 si decembrie 2011 si emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x prin care au fost anulate accesorii in suma de x lei diferenta de x lei reprezentand accesorii datorate de catre societate.

Astfel, motivarea societatii ca si-a achitat intodeauna obligatiile fiscale la timp nu e intemeiata si nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, avand in vedere ca pentru mai multe obligatii de plata declarate societatea a achitat cu intarziere.

Societatea a solicitat indreptarea erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori, solicitand transferul sumei de x lei achitata in contul " venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire" in contul TVA. Organul fiscal a instiintat societatea ca nu a putut solutiona solicitarea acesteia de a transfera suma achitata, cererea de corectie fiind inregistrata dupa termenul de 5 ani de la plata.

Referitor la invocarea prescriptiei, se mentioneaza ca, nu poate fi retinuta favorabil in sustinerea cauzei, accesoriile stabilite prin decizia contestata sunt calculate la declaratia aferenta lunii decembrie 2008 si inregistrata in baza de date a societatii in octombrie 2013, accesorii care au fost anulate in parte prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

Astfel, pentru luna decembrie 2008 organul fiscal era indreptatit sa calculeze accesorii, intrucat prescriptia a inceput sa curga incepand cu 01.01.2010 si se implineste la 31.12.2014. potrivit dispozitiilor art. 23 coroborat cu art. 91 Cod procedura fiscala.

Fata de cele prezentate rezulta ca suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente taxei pe valoare adaugata sunt corect si legal datorate, urmand sa fie respinsa in parte contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x ca neintemeiata pentru aceasta suma.

In ceea ce priveste suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente taxei pe valoare adaugata, organul fiscal le-a corectat in sensul anularii acestora prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. 110013/09.04.2014. Pentru aceasta suma sunt incidente si dispozitiile art. 206 alin.(2) din Codul de procedura fiscala care prevede:

„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 fiscala, republicata, prevede:

“(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”

Potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate obiectul contestației îl constituie numai sumele înscrise în titlul de creanță contestat.

Ținând seama că organul fiscal a corectat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x anulând accesorii în suma de **x lei** prin emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x, contestația societății urmează a se respinge în parte ca ramasă fără obiect pentru această sumă.

2. Referitor la accesoriile stabilite la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator

Cauza supusă soluționării este dacă dobânda înscrisă în decizia de calcul accesorii nr. x a fost calculată corect și legal, în condițiile în care societatea nu-și motivează contestația cu privire la acest capăt de cerere.

In fapt, Administrația sector 5 a Finanțelor Publice, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, prin care s-au stabilit dobânzi în suma totală de x leu aferente obligațiilor fiscale datorate la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator.

Pentru nevirarea în termenul legal a obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina societății dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator pentru perioada 06.10.2013-31.12.2013 în suma de x leu.

Prin contestația formulată, societatea nu motivează solicitarea de anulare a acestor accesorii deși solicită anularea în totalitate a deciziei de calcul accesorii.

In drept, potrivit art. 206 și dispozițiile art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

„Art. 206 - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]”

„ Art. 213 - 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”.

În speță, sunt incidente și dispozițiile pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 care prevăd:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”.

Prin contestația formulată nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația drept pentru care urmează a se respinge contestația ca nemotivată pentru suma de **x leu** din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 22, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 206 și art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 9.5 și pct. 11.1 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. 2906/2014.

DECIDE

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma de **x lei**.

2. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de SC X SRL in ceea ce priveste accesoriile aferente TVA in suma de **x lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia sector 5 a Finantelor Publice Bucuresti, intrucat aceasta a fost revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

3. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit in sarcina accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator in suma de **x leu**.

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.