



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestații@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR NR. 71/2010.

DECIZIA NR. 65/02.11.2010

privind soluționarea contestației depusă de S.C. X S.R.L. ,
cu sediul în Bistrița , înregistrată la
D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 18795/09.09.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița prin adresa nr. 13206/01/08.09.2010 , înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 18795/09.09.2010 (fila nr. 54) , asupra contestației depusă de S.C. X S.R.L. Bistrița.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 12954/09.07.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița și privește suma totală de ... lei constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 , 206 și 209 din Codul de procedură fiscală , Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud , prin Biroul de soluționare a contestațiilor , este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C. X S.R.L. Bistrița.

În cauză a fost întocmit referatul de verificare.

I. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 12954/09.07.2010 (fila nr. 7) emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița au fost stabilite în sarcina S.C. X S.R.L. Bistrița , printre altele , dobânzi și penalități de întârziere aferente plății cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sarcina sa prin Decizia de impunere nr. 421/11.06.2010 emisă de Activitatea de inspecție fiscală Bistrița-Năsăud (filele nr. 32-34).

Așa cum rezultă din actele existente la dosar , prin Decizia de impunere nr. 421/11.06.2010 emisă de Activitatea de inspecție fiscală Bistrița-Năsăud (filele nr. 32-34) s-a stabilit suplimentar în sarcina contestatoarei o taxă pe valoarea adăugată în cuantum de ... lei.

Având în vedere că petenta a achitat integral taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sarcina sa în sumă de ... lei abia la data de 05.08.2010 , prin actul atacat , au fost stabilite obligațiile de plată accesorii datorate pentru perioada 25.12.2010 - 30.06.2010.

II. Împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 12954/09.07.2010 (fila nr. 7) emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița , S.C. X S.R.L. Bistrița formulează contestația înregistrată la A.F.P. Bistrița sub nr. 22340/13.08.2010 (fila nr. 8) , transmisă și înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 18795/09.09.2010 (fila nr. 13).

Prin cererea formulată petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 12954/09.07.2010 (fila nr. 7) emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița cu privire la accesoriile în cuantum de ... lei ca fiind lovită de nulitate absolută.

În sprijinul și justificarea solicitărilor anterior arătate petenta motivează următoarele:

- calculul accesoriiilor are ca temei Decizia A.I.F. nr. 421/333 din 17.06.2010 (în realitate această decizie a fost emisă la data de 11.06.2010 – a se vedea fila nr. 34 din dosar – și , în consecință , în toate situațiile în care va fi invocat acest act administrativ fiscal vom insera data lui reală) prin care s-a constatat deducerea în mod nelegal de către S.C. X S.R.L. Bistrița a taxei pe valoarea adăugată cuprinsă în facturi de achiziție a unui imobil;

- situația de fapt reținută de către organele de control nu este reală , S.C. X S.R.L. Bistrița având drept de deducere a T.V.A. aferentă imobilului , motiv pentru care decizia de calcul a accesoriiilor a fost emisă în mod netemeinic;

- obligația de plată a taxei se va stabili doar în urma soluționării irevocabile a dosarului nr. .../112/2010 al Tribunalului Bistrița- Năsăud;

- nedeductibilitatea taxei a fost stabilită de organele de control pe baza unor aprecieri subiective privind scopul achiziționării imobilului;

- indiferent dacă exercitarea dreptului de deducere a fost sau nu legală , atitudinea organelor de control este în totală contradicție cu principiul certitudinii impunerii consacrat de art. 3 lit. b). din Codul fiscal , în împrejurările în care , prin controalele inițiale s-a recunoscut dreptul de deducere , iar ulterior , în urma altui control , a fost negat acest drept pentru aceeași operațiune , fără a interveni împrejurări noi de natură a adopta o altă soluție fiscală;

- dacă prin controlul inițial s- ar fi stabilit că S.C. X S.R.L. Bistrița nu are dreptul de deducere a T.V.A. aferentă acestei achiziții nu se ajungea în situația de a se plăti dobânzi și majorări de întârziere deoarece valoarea taxei ar fi fost plătită în acel moment;

- întrucât actul administrativ- fiscal atacat este rezultatul încălcării unei norme legale imperative , de interes public , este lovit de nulitate absolută și , prin urmare , se impune anularea acestuia.

Cu adresele nr. 18795 din 27.09.2010 (fila nr. 14) și din 08.10.2010 (fila nr. 38) s-a solicitat Activității de inspecție fiscală transmiterea copiilor lizibile după Decizia de impunere nr. 421/333/11.06.2010 , Raportul de inspecție fiscală ce a stat la baza emiterii acesteia , precum și după documentele care atestă data la care petenta a primit titlul de creanță anterior menționat.

Cele solicitate au fost transmise și se regăsesc anexate la filele nr. 15-35 și respectiv nr. 39-40 din dosarul cauzei.

Prin scrisorile nr. 18795 din 08.10.2010 (fila nr. 37) și respectiv din 19.10.2010 (fila nr. 45) s-a solicitat atât Biroului Juridic din cadrul D.G.F.P. Bistrița-Năsăud cât și A.I.F. Bistrița-Năsăud să comunice dacă împotriva Deciziei de impunere nr. 421/333/11.06.2010 S.C. X S.R.L. Bistrița a formulat vreo cale legală de atac.

Din cuprinsul răspunsurilor primite de la cele două entități chestionate (filele nr. 44 și 46) rezultă că Decizia de impunere nr. 421/333/11.06.2010 emisă de A.I.F. Bistrița-Năsăud nu a fost atacată până la data formulării răspunsurilor arătate și că Dosarul civil nr. .../112/2010 pe rol la Tribunalul Bistrița-Năsăud , la care petenta face trimitere în cererea ce face obiectul prezentei analize , are ca obiect alte acte administrative fiscale decât decizia sus menționată.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar și actele normative în materie se rețin următoarele:

Având în vedere că prin contestația formulată este atacată Decizia privind obligațiile de plată accesorii nr. 12954/09.07.2010 (fila nr. 7) emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița apreciem că în speță își găsesc aplicabilitatea dispozițiile art. 119 și respectiv art. 120 din Codul de procedură fiscală.

Potrivit art. 119 alin. (1) din Codul de procedură fiscală rezultă că ”*Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*” iar , în conformitate cu dispozițiile art. 120 alin. (1) din același cod “*Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi , începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*”.

Așa cum rezultă în mod explicit din anexa la Decizia nr. 12954 din 09.07.2010 (a se vedea fila nr. 7 – verso) și cum de altfel a înțeles și contestatoarea (a se vedea fila nr. 8) accesoriile calculate prin titlul de creanță atacat sunt aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr. 421/333/11.06.2010 (filele nr. 32-34) , taxă în quantum total de ... lei.

Din cuprinsul actelor aflate la dosar rezultă și că împotriva Deciziei de impunere nr. 421/333/11.06.2010 emisă de Activitatea de inspecție fiscală Bistrița-Năsăud petenta nu a exercitat nicio cale legală de atac (a se vedea în acest sens adresele de la filele nr. 44 și 46).

Nu pot fi primite motivele contestatoarei vizând legalitatea stabilirii în sarcina sa a taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției unui imobil întrucât așa cum s-a arătat , Decizia de impunere nr. 421/333/11.06.2010 a devenit , prin neatacare , titlu

executoriu definitiv și , în consecință , accesoriile calculate pentru neachitarea în termen a obligațiilor determinate prin acest titlu de creanță sunt legal datorate.

În ceea ce privește trimiterile făcute de petentă (în cuprinsul contestației) la Dosarul nr. .../112/2010 , pe rol la Tribunalul Bistrița-Năsăud , precizăm că , potrivit adresei Biroului Juridic din cadrul D.G.F.P. Bistrița-Năsăud din data de 13.10.2010 (fila nr. 44) , acesta are ca obiect contestarea unor alte acte administrative fiscale decât Decizia de impunere nr. 421/333/11.06.2010. Invocarea pe cale incidentală a nelegalității Deciziei de impunere nr. 421/333/11.06.2010 nu poate fi primită având în vedere că contestatara putea , în condițiile și termenele prevăzute la art. 205 , 206 , și 207 Cod procedură fiscală , să atace titlul de creanță , demers care însă nu a fost urmat.

Ținând seama că , potrivit art. 206 alin. (2) Cod procedură fiscală , obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlu de creanță atacat , în speță fiind vorba de Decizia privind obligațiile de plată accesorii nr. 12954/09.07.2010 , urmează ca pentru capătul de cerere referitor la Decizia de impunere nr. 421/333/11.06.2010 , contestația să fie respinsă ca fără obiect.

Privitor la excepția invocată de petentă , precizăm că art. 46 din Codul de procedură fiscală stabilește limitativ situațiile în care un act administrativ fiscal este lovit de nulitate , însă , urmare a analizei efectuate , s-a constatat că în cauză nu se regăsește niciun motiv dintre cele expres prevăzute de norma juridică precitată pentru ca Decizia privind obligațiile de plată accesorii nr. 12954/09.07.2010 să poată fi declarată nulă.

Pentru considerentele de mai sus , în temeiul art. 6 , art. 210 și art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală se ,

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.R.L. Bistrița pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată și , pe cale de consecință , menținerea corespunzătoare a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 12954/09.07.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița.

2. Respingerea ca fără obiect a capătului de cerere vizând Decizia de impunere nr. 421/333/11.06.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bistrița-Năsăud - Secția de contencios administrativ.

p. DIRECTOR EXECUTIV ,

ȘEF BIROU ,

<http://www.anaf.ro/wps/portal/Bistrita>