

DECIZIA nr. 88/12.02.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
Cabinet individual de avocatura X,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x cu privire la contestatia formulata de Cabinet individual de avocatura X, CUI ..., cu sediul in Bucuresti, ..., sector 1.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 26.08.20x si inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 Cabinet individual de avocatura X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata de Cabinet individual de avocatura X solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata motivand faptul ca decizia comunicata nu este motivata in fapt si in drept, ca dobanzile si penalitatile sunt exagerate, suma principala nu mai este datorata si sumele de plata nu au fost comunicate din timp. In sustinerea contestatiei sunt invocate dispozitiile art. 43, 46, 47, 119, 120 ddin Codul de procedura fiscala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, organele fiscale au stabilit in sarcina Cabinetului individual de avocatura X, pe baza evidentei pe platitor, pentru plata cu întârziere a debitelor penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de **x lei** calculate pe perioada 25.10.20x-13.07.20x.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la faptul ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x nu respecta conditiile impuse de art. 43, art. 44 si art. 46 din Codul de procedura fiscala.

In fapt, Administratia Finantelor publice sector 1 a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin intermediul mijloacelor informatice.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile prevazute la art. 43, art. 44 si art. 46 din Codul de procedura fiscala care stipuleaza urmatoarele:

“Art 43 – (1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) **motivele de fapt;**
- f) **temeiul de drept;**
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale care se emit în condițiile alin. (3), de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(5) Prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale, care pot fi emise în condițiile alin. (3) de către organele fiscale ale autorităților administrației publice locale, iar consiliile locale stabilesc, prin hotărâre, dacă organele fiscale din cadrul autorității administrației publice locale respective, pot emite acte administrative fiscale în condițiile alin. (3).”

“Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2[^]1) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2[^]2) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2[^]1), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la [art. 35](#), afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”

“Art 46 – Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a

semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

În speta este aplicabil și OMFP nr. 1107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale:

“Art. 1 - Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.

Art. 2. - Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele:

[...]3. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

Fata de prevederile legale sus citate, rezulta ca Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x îndeplinește toate cerințele legale, fiind modelul tip prevăzut în anexa nr. 3 la O.P.A.N.A.F. nr. 1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale.

Astfel, în ceea ce privește susținerea contestatarii conform careia din cuprinsul deciziei nu reies motivele de fapt și de drept pentru care s-au stabilit penalitățile menționate, faptul că decizia de impunere nu conține niciun fel de motive de fapt și de drept pentru calculul penalităților evidențiate în tabel, nu reiese care este suma principală pentru care s-a calculat TVA și nici succesiunea perioadelor pentru care s-au calculat dobânzi și penalități, se menționează următoarele:

Actul contestat prevede data la care își produce efectele, prin trimiterea la textul de lege, respectiv art. 111 alin (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stabilește termenul de plată în funcție de data comunicării actului.

În decizia contestată se precizează *“obiectul actului administrativ fiscal”* respectiv: obligația fiscală pentru care s-au calculat dobânzi de întârziere, perioada pentru care au fost calculate dobânzi de întârziere, numărul de zile de întârziere, cota legală și suma de plată rezultată din calcul.

“Motivele de fapt și de drept” sunt precizate chiar în preambulul deciziei, respectiv: *“În temeiul art. 88 lit c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat următoarele accesorii:[...]”*

Referitor la faptul că sumele datorate nu au fost comunicate din timp și astfel nu i se pot reține accesoriile în condițiile în care organul fiscal nu i-a comunicat debitele, se reține că din anexa la decizia atacată rezulta că documentele prin care s-au individualizat sumele de plată sunt deconturile de TVA depuse de contestatară.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține faptul că, în vectorul fiscal contribuabilă figurează ca platitor de TVA cu perioada de declarare la trimestru începând cu data de 01.02.20x, aceasta înregistrând la scadența declarațiilor cod 300 cu sume de plată, astfel având cunoștința de obligațiile fiscale de plată.

Mai mult, la dosarul contestației se află confirmările de primire ale somatiilor de plată emise în contul contestației, somatii prin care contestația a luat la cunoștință de sumele de plată.

Pe cale de consecință, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, emisă prin intermediul mijloacelor informatice, conform formatului din anexa 3 la O.P.A.N.A.F. nr. 1438/2009, îndeplinește cerințele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

3.2 Referitor la accesoriile in suma totala de x lei aferente TVA

Cauza supusa solutionarii este daca contestata datoreaza accesorii in suma de x lei in conditiile in care nu a efectuat plata in termenul legal.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 au stabilit in sarcina contribuabilei dobanzi in suma de x lei pentru obligatiile fiscale aferente deconturilor de TVA declarate de contestatara.

In drept, potrivit art. 22, art. 119, art. 120 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) obligatia **de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia 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 obligatii 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.

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

"Art. 120¹ - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

Potrivit dispozitiilor legale, platile efectuate in contul de TVA sting obligatiile asa cum au fost inscrise in deconturi si depuse la organul fiscal in ordinea vechimii, iar pentru neachitarea la scadenta se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. In consecinta, accesoriile se datoreaza pentru sumele datorate si neplatite in contul de TVA in termenul legal. Penalitatile de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din analiza fisei sintetice se retin urmatoarele:

- in vectorul fiscal contribuabila figureaza ca platitor de TVA cu perioada de declarare la trimestru incepand cu data de 01.02.20x;

- cabinetul de avocatura a efectuat o singura plata voluntara in suma de x lei cu OP nr. a, aferenta obligatiei de plata declarata si scadenta la 25.04.20x, organele fiscale calculand corect accesorii in suma dex lei;

- organele fiscale au infiintat popriri asupra sumelor ce se cuvin debitorilor unde au fost achitate urmatoarele sume dupa cum urmeaza:

- OP 1G in suma de x lei, suma ce a stins din debitul declarat si scadent la data de 25.07.20x in suma de x lei, ramanand o diferenta de plata de x lei;
- OP 1P in suma de x lei, suma ce a stins diferenta declarata si scadenta la 25.07.20x si o parte din debitul declarat si scadent la 25.10.20x;
- OP 1P in suma de x lei, a stins o parte din debitul declarat si scadent la 25.10.20x;
- OP 1P in suma de x lei, suma ce a stins diferenta declarata si scadenta la 25.10.20x si o parte din debitul declarat si scadent la 25.01.20x in suma de x lei ramanand un debit de plata in suma de x lei;
- in data de 25.07.20x a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x;

Fata de dispozitiile legale invocate si fata de documentele existente la dosarul cauzei se retine ca obligatiile de plata declarate de contribuabila au fost stinse in ordinea vechimii.

Motivatia contestatarei precum ca, "se poate observa ca pentru sume mult mai vechi sunt datorate penalitati si dobanzi mult mai mici decat sume recente pentru care intarzierea a fost numai de cateva zile (...) dobanzile si penalitatile de intarziere calculate au un caracter exagerat, arbitrar si abuziv", nu poate fi retinuta favorabil in sustinerea cauzei, tinand cont de faptul ca debitele mai vechi au fost stinse prin plati in ordinea vechimii, iar debitul recent a ramas neachitat la data intocmirii deciziei de calcul accesorii atacata.

Nici motivatia contestatarei precum ca " suma principala nu mai este datorata si prin urmare nu mai trebuie platite nici sumele accesorii", nu poate fi retinuta favorabil in sustinerea contestatiei tinand cont de faptul ca accesoriile se calculeaza pana la data stingerii debitului principal. Astfel, chiar daca debitul a fost stins, contribuabila are obligatia 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.

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 contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 43, art. 44, art. 46, art. 119, art. 120, art. 120¹, art.206, art.213 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **Cabinet individual de avocatura X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1 prin care a stabilit accesorii in suma de **x lei** aferenta taxei pe valoarea adaugata.

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.