

**DECIZIA nr. 874/02.12.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC RISRL**,  
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 Administratia sector 1 a Finantelor Publice, prin adresa nr. A/d, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. a/c, asupra contestatiei formulata de **SC RISRL**, CUI ....., cu sediul in str. ...., sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei nr. a/v, inregistrata la DGRFP in 23.12.2013 si la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. a/d (asa cum se mentioneaza in referatul cauzei de organele fiscale ale AS1FP), il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v, emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, comunicata prin posta in data de 22.11.2013, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 205, 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 se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC RISRL**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia nr. a/v, SC RISRL contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v invocand urmatoarele:

- ca urmare a inceperii executarii silite pentru suma de s lei lei in luna iulie 2013 societatea a intocmit o adresa prin care a aratat ca sumele din deconturile care fac obiectul executarii silite au fost achitate cu intarzieri de maxim 30 zile si nicidecum de 4 ani. In urma verificarilor efectuate de organele fiscale a fost constatata eroarea si s-a procedat la distribuirea sumelor dar din decizia atacata se constata ca nu s-a procedat la distribuirea sumelor pentru stingerea datoriilor fiscale cu privire la anul 2009 ci in mod eronat platile efectuate in anul 2009 au stins datoriile din anul 2013;

- societatea solicita aplicarea prevederilor Ordinului 1311/2008 privind stingerea obligatiilor fiscale astfel incat toate platile efectuate de societate sa fie inregistrate in mod cronologic si astfel sa stinga tot in mod cronologic datoriile fiscale;

- in anul 2009 datoria fiscala aferenta TVA a fost in valoare de f lei, iar platile efectuate pentru perioada 2009 au fost in suma de r lei ceea ce rezulta ca au fost achitate sume in plus;

- societatea mentioneaza in contestatie ca isi achita obligatiile la bugetul de stat in mod constant, sumele virate fiind apreciabile.

Avand in vedere ca din decizia atacata rezulta ca accesoriile au fost calculate pentru debitele stabilite in anul 2009, societatea solicita anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v si reanalizarea fisei pe platitor cu aplicarea Ordinului nr. 1311/2008.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina SC RISRL, pe baza evidentei pe platitor, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de x lei aferente:

- impozitului pe veniturile din salarii in suma de a lei;
- Taxei pe valoare adaugata in suma de s lei lei;
- contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de d lei;
- contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de f lei;
- contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de g lei;
- contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de h lei;
- contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de j lei;
- contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale in suma de k lei;
- contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de l lei;
- contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de asigurati in suma de pl lei;
- contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de ol lei.

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

### **3.1. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata stabilite in suma de s lei**

***Cauza supusa solutionarii este daca pe de o parte organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/co, iar pe de alta parte motivatiile societatii nu sunt de natura sa modifice decizia contestata.***

**In fapt**, pentru neplata la termenul scadent al debitelor declarate in anii 2009-2013 Administratia sector 1 a Finantelor Publice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei pentru .

Societatea a solicitat aplicarea prevederilor Ordinului 1311/2008 privind stingerea obligatiilor fiscale astfel incat toate platile efectuate sa fie inregistrate in mod cronologic si astfel sa stinga tot in mod cronologic datoriile fiscale.

Administratia sector 1 a Finantelor Publice, mentioneaza in referatul motivat ca societatea a achitat in cod fiscal eronat suma de w lei in data de 13.10.2009, suma de q lei in data de 26.11.2009 si suma de v lei lei in data de 15.02.2010, transferul sumelor din codul fiscal eronat in codul fiscal corect s-a efectuat in urma solicitarii societatii in data de 25.07.2013.

Administratia sector 1 a Finantelor Publice a 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 evidenta fiscala si situatiile fiscale raportate anterior depistarii erorilor materiale, constand în prelucrarea eronata de catre organul fiscal a***

**declaratiilor/deconturilor de taxa pe valoarea adaugata depuse cu întârziere, recalcularea obligatiilor fiscale accesorii se face, utilizand procedura de simulare. În aceasta situatie, în evidenta fiscala se introduc diferentele rezultate, atat pentru obligatia principala cat si pentru accesorii.”**

În urma procedurii de “simulare” s-au constatat accesorii generate eronat aferente taxei pe valoare adaugata ca urmare platilor efectuate eronat în anul 2009 si 2010 (13.10.2009-w lei, 26.11.2009-q lei si 15.02.2010-v lei) în suma de m lei, astfel au fost recalculate accesoriile, fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite în urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/co, prin care au fost stabilite diferente în minus la dobanzi aferente TVA în suma de t lei, si diferente în plus la penalitati de întârziere în suma de h lei, accesoriile aferente TVA din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/co.

Procedura de simulare se realizeaza în conditiile prevazute de art. 114 si art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, iar dobanzile de întârziere sunt calculate conform art. 120 al aceluiasi act normativ, coroborat cu prevederile Deciziei de Proceduri Fiscale nr. 3/2008.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de SC RISRL, recalculand accesoriile stabilite eronat ca urmare a modului eronat în care au fost stinse obligatiile fiscale principale pentru anul 2009.

**In drept**, art.205 alin.(1) si art.206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

**„Art.205** -(1) *Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.*

(2) *Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”*

**„Art.206** -(2) *Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

De asemenea **art.213** din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*“(1) În 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 în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.*

În speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, care la pct. 11.1. prevad:

*“Contestatia poate fi respinsa ca:*

*a)...b)*

**c) fiind fara obiect, în situatia în care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat”.**

Potrivit dispozitiilor legale mai sus invocate obiectul contestatiei îl constituie numai sumele înscrise în titlul de creanta contestat.

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

- societatea a achitat in cod fiscal eronat suma de w lei in data de 13.10.2009, suma de q lei in data de 26.11.2009 si suma de v lei lei in data de 15.02.2010;
- transferul platilor achitate eronat au fost transferate in codul fiscal al societatii in data de 25.07.2013 fara a se proceda ulterior la corectarea contului de TVA;
- in urma contestatiei depuse de societate organul fiscal a procedat la analizarea datelor existente in fisa sintetica pe platitori, rezultand denaturarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata la TVA in urma transferului de plati, generand accesorii eronate.

Prin emiterea deciziei de impunere nr. a/co organul fiscal a corectat accesoriiile calculate eronat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/v, in sensul anularii acestora.

Tinand seama ca organul fiscal a corectat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/v anuland accesoriiile in suma de **b lei** ( m - dobanzi - h lei – penalitati ) prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/co, contestatia societatii urmeaza a se respinge in parte ca ramasa fara obiect pentru aceasta suma.

Diferenta in suma de n lei reprezentand accesorii aferente TVA raman ca obligatii de plata datorate de societate.

Cu privire la suma de n lei sunt incidente prevederile art. 22, art.115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

**"Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) **obligatia de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) **obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."**

**Art.115** – "(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;"**

**"Art. 119.** – (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere".**

**"Art. 120.** – (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza începand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv."

**"Art. 120<sup>1</sup>.** – (1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale".

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, accesoriiile se datoreaza pentru sumele datorate si neplatite in contul de TVA in termenul legal. De altfel, insasi contestatara recunoaste plata cu intarziere a obligatiilor de plata reprezentand TVA.

Din analiza fisei sintetice a codului de indentificare fiscala ..... si a documentelor anexate la dosarul cauzei, repectiv fisa cont 4423 TVA de plata pentru perioada 31.12.2008-30.06.2013 rezulta urmatoarele:

Cu titlu de exemplu:

Pentru anul 2008 – a declarat TVA de plata in suma de q lei si TVA de rambursat in suma de w, rezultand un sold de plata neachitat la sfarsitul anului 2008 in suma de e lei;

Pentru anul 2009:

– luna ianuarie - societatea declara TVA de plata in suma de r si efectueaza o plata in data de 27.01.2009 de t lei rezultand un sold de plata de y lei;

- luna februarie – declara TVA de plata u lei si efectueaza o plata in data de 20.02.2009 in suma de u lei rezultand un sold de plata de i lei;

- luna martie – declara TVA de rambursat in suma de o lei efectueaza o plata in data de 25.03.2009 in suma de l lei rezultand un sold de plata de p lei;

- luna aprilie - declara TVA de plata ol lei lei si efectueaza o plata in data de 08.04.2009 in suma de k lei rezultand un sold de plata de j lei;

- luna mai - declara TVA de plata h lei si efectueaza o plata in data de 15.05.2009 in suma de g lei si in data de 26.05.2009 in suma de f lei rezultand un sold de plata de d lei;

- luna iunie - declara TVA de plata s lei si efectueaza o plata in data de 23.06.2009 in suma de z lei rezultand un sold de plata de a lei;

- luna iulie - declara TVA de plata g lei si efectueaza o plata in data de 17.07.2009 in suma de q lei rezultand un sold de plata de w lei;

- luna august - declara TVA de plata q lei si nu efectueaza nicio plata rezultand un sold de plata de e lei;

- luna septembrie - declara TVA de plata r lei si nu efectueaza nicio plata rezultand un sold de plata de t lei;

- luna octombrie - declara TVA de rambursat in suma de y lei si efectueaza o plata in data de 13.10.2009 in suma de w lei rezultand un sold de plata de u lei;

Fata de cele prezentate rezulta ca sumele platite au stins obligatiile restante in ordinea vechimii, iar conform prevederilor in vigoare se calculeaza accesorii pentru fiecare zi de intarziere la plata pana la data stingerii debitului principal, precum si penalitati de intarziere datorate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale. Suma de **b lei** reprezentand accesorii aferente TVA sunt corect si legal datorate, urmand sa fie respinsa in parte contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v ca neintemeiata pentru aceasta suma.

### **3.2. Referitor la accesoriile in suma de v lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale**

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatara nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 22.11.2013, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente impozitul pe veniturile din salarii si contributiilor sociale in suma de **v lei**.

Prin contestatia formulata, desi solicita anulara in integralitate a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v societatea nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) si art. 213 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, republicat:

**"Art. 206 - (1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:**

**a) datele de identificare a contestatorului;**

**b) obiectul contestatiei;**

**c) motivele de fapt si de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiaza;**

**e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii."**

**"Art. 213 - (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei. "**

De asemenea, pct. 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014:

**"2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. "**

Se retine ca prin contestatia formulata, contestatara nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere.

Din dispozițiile legale citate mai sus, rezulta ca in contestatie contestatara trebuie sa mentioneze atat motivele de fapt cat si de drept, precum si dovezile pe care se intemeiaza acestea, in caz contrar contestatia urmand a fi respinsa ca nemotivata, in ceea ce priveste suma de v lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale, contestatara nu a depus niciun document in sustinerea propriei cauze si nu a invocat niciun articol de lege in apararea sa.

Totodata, prin Decizia nr. 3250/2010 in dosarul nr. 935/57/2009, Inalta Curte de Casatie si Justitie retine in considerentele sale ca *"motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile în care se poate formula contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în același termen duce la respingerea contestației ca nemotivată."*

Prin urmare, avand in vedere cele de mai sus, precum si faptul ca desi contestatara se indreapta cu contestatia si impotriva sumei de v lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale, nu aduce motivatii bazate pe documente justificative si argumente privind starea de fapt si de drept prin care sa combata constatările organelor fiscale si din care sa rezulte o situatie contrara fata de cea constatata de acestea, in temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **se va respinge ca nemotivata** contestatia formulata de SC RISRL, cu privire la acest capat de cerere.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 22, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120, art. 1201, art. 205, art. 206, art. 213 si art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, 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. 2.906/2014

## DECIDE

1. Respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **SC RISRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice pentru suma de **b lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata intrucat aceste sume au fost revizuite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/co.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de **SC RISRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v, emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **b lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata.

3. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de **SC RISRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v, pentru suma de **v lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale, emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice.

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.