

DECIZIA nr. 625/2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
Cabinet Individual de Avocatura **.X.**,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. .x./26.07.2017

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./18.07.2017, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. .x./26.07.2017, cu privire la contestatia **CIA .X.**, cu domiciliul in Bucuresti, Sector 1, str. X, nr. x, avand CIF RO..., cu sediul procedural ales la SPARL .Y. situat in Bucuresti, str. X, nr. x, sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .x./10.07.2017, il constituie decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./09.06.2017, emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, comunicata prin semnatura de primire la data de 22.06.2017, prin care organele fiscale au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma de .x1. lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art.270 si art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **CIA .X.**

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

I. Prin contestatia formulata **CIA .X.** solicita admiterea contestatiei si anularea sumei de .x1. lei cu titlu de accesorii pentru plata cu intarziere a TVA, aratand urmatoarele:

- exceptia lipsei capacitatii procesuale de exercitiu a Cabinetului Individual de Avocatura avand in vedere ca la sfarsitul lunii aprilie 2013 CIA .X. a incetat sa existe, fostul titular desfasurand activitatea in calitate de avocat asociat in societatea de avocatura .Y. SPARL - persoana juridica distincta;

- emiterea deciziei este nelegala intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la timp, iar sumele au facut obiectul executarii prin somatia nr. .x./08.12.2015 ce a fost contestata in instanta si a fost recunoscuta de autoritatea fiscala ca fiind eronata pe motiv ca nu are datorii de natura TVA prin sentinta civila nr. .x./13.06.2016 emisa de Judecatoria Sectorului 1.

In sustinere invoca si investigatia efectuata in dosarul .x./P/2015 al Parchetului de pe langa Curtea de Apel Bucuresti care a constatat prin Ordonanta din data de 31.03.2015 ca nu exista nicio obligatie fiscala datorata.

In concluzie solicita admiterea contestatiei.

II. Organele de administrare fiscala din cadrul Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina **CIA .X.**, accesorii aferente TVA calculate pe perioada 01.10.2010-31.03.2015, in suma totala de .x1. lei prin emiterea deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./09.06.2017.

III. Luând în considerare constatările organului de administrare fiscală, motivele prezentate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatar și de organele de administrare fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contestatarul datoreaza accesoriile aferente TVA in suma de .x1. lei, in conditiile in care pe de o parte accesoriile aferente TVA au

fost anulate de organul fiscal in urma reglarii evidentei fiscale, iar pe de alta parte contestatarul si-a achitat in termenul legal obligatiile de plata cu titlu de TVA.

În fapt, prin decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./09.06.2017 s-au calculat pe perioada 25.03.2010-31.03.2015 obligatii fiscale accesorii aferente TVA in suma totala de .x1. lei.

Documentele prin care au fost individualizate sumele de plata ce au constituit baza de calcul a accesoriilor atacate sunt:

- decizia de impunere din oficiu pentru luna februarie 2010 nr. .x./28.05.2010 prin care s-a stabilit TVA de plata in suma de .x2. lei;

- decizia de impunere din oficiu pentru luna mai 2010 nr. .x./28.05.2010 prin care s-a stabilit TVA de plata in suma de .x3. lei;

- declaratiile 300 nr. .x./16.03.2016, nr. .x./13.06.2016, nr. .x./16.03.2016, nr. .x./16.03.2016, nr. .x./16.03.2016 prin care au fost declarate obligatii de plata de natura TVA scadente in datele de 25.03.2012, 25.04.2012, 25.05.2012, 25.06.2012 si 25.07.2012;

- declaratiile nr. .x./19.02.2016 si nr. .x./16.03.2016 prin care au fost declarate obligatii de plata de natura TVA scadente in datele de 25.03.2010 si 25.02.2012.

Deciziile de impunere din oficiu pentru luna februarie 2010 si pentru luna mai 2010 nr. .x./28.05.2010 au fost anulate prin emiterea de catre organul de administrare a deciziilor de anulare a deciziilor de impunere pentru perioada de raportare februarie 2010 si mai 2010 nr. .x./09.05.2016 si nr.x./09.05.2016.

In urma contestatiei inregistrata sub nr. .x./10.07.2017, organul fiscal a recalculat accesoriile aferente TVA in sensul diminuarii cu suma de .x4. lei prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .x./18.07.2017 in care se precizeaza "desfiintare decizii de impunere februarie 2010, mai 2010 cu nr.x./09.05.2016, recalcul accesorii, simulare, accesorii nedatorate".

In referatul cauzei organele fiscale mentioneaza ca "dupa reglarea evidentei fiscale, serviciul evidenta platitori persoane fizice a procedat la anularea accesoriilor aferente TVA in suma de .x1. lei, respectiv **CIA .X.**, CIF ..., nu figureaza cu obligatii de plata conform fisei sintetice totala.

Din fisa sintetica totala emisa la data de 18.07.2017 rezulta ca **CIA .X.** si-a achitat in termenul legal toate obligatiile cu titlu de TVA, iar in urma corectiei evidentei fiscale nu figureaza la contul 300 "taxa pe valoarea adaugata" si contul 305 "dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA" cu obligatii de plata neachitate.

In drept, art.268 alin.(1) si art.269 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, precizeaza:

"Art.268 -(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."

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal (...)"

Art.269 -(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, (...)"

coroborat cu prevederile pct.11.1, lit.c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin OPANAF nr.3741/2015 care stipuleaza:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

(...)

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

In speta sunt incidente si prevederile potrivit art.111 si art.119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 111. – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

“Art. 119. - Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

3.1.- in ceea ce priveste suma de .x4. lei reprezentand accesorii aferente TVA stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .x./09.06.2017 se retine ca au fost generate in urma prelucrarii deciziilor de impunere din oficiu pentru luna februarie 2010 si luna mai 2010, cu privire la care organul fiscal a procedat la recalcularea accesoriiilor fiind emisa in acest sens decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .x./18.07.2017 prin care au fost scazute accesoriiile calculate initial in suma de .x4. lei (din totalul in suma de .x1. lei).

Astfel, cu privire la suma de .x4. lei, nu se poate retine ca **CIA .X.** a fost lezata in drepturile sale prin emiterea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .x./09.06.2017, in conditiile in care organul fiscal a procedat la recalcularea accesoriiilor fiind emisa in acest sens decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .x./18.07.2017 prin care au fost scazute accesoriiile calculate eronat.

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de societate pentru accesorii aferente TVA in suma de **.x4. lei** urmeaza a fi respinsa **ca fiind ramasa fara obiect**, intrucat organul fiscal a raspuns solicitarii contestatarei.

3.2. -referitor la accesorii aferente TVA in suma de .x5. lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .x./09.06.2017, din fisa sintetica emisa la data de 18.07.2017 se retine ca **CIA .X.** a declarat obligatiile de plata cu titlu de TVA scadente pe perioada cuprinsa intre data de 25.04.2007 si data de 25.05.2013 si le-a achitat in termenul legal.

Avand in vedere ca pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi de intarziere pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate, iar contestatara si-a achitat toate obligatiile de plata cu titlu de TVA pana la data scadenta nu se poate retine ca datoreaza accesorii aferente TVA in suma de .x5. lei, iar organul fiscal nu era indreptatit la calculul acestora.

Mai mult, chiar prin referatul cu propuneri de solutionare nr. .x./18.07.2017, organul de administrare fiscala propune admiterea contestatiei pentru accesoriile in suma de .x5. lei.

Ca urmare, se va **admite** contestatia formulata de **CIA .X.** pentru suma de **.x5. lei** reprezentand accesorii aferente TVA, **si pe cale consecinta, se va anula in parte pentru aceasta suma** Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./09.06.2017 emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.111 si art.119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.268 alin.(1) si art.269 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, cu modificările și completările ulterioare, pct.11.1, lit.c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015

DECIDE

1. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **CIA .X.** in ceea ce priveste accesoriile aferente TVA in suma de **.x4. lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./09.06.2017, emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, intrucat aceasta suma a fost revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .x./18.07.2017.

2. Admite contestatia formulata de **CIA .X.** si anuleaza in parte in ceea ce priveste accesoriile aferente TVA in suma de **.x5. lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./09.06.2017 emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac pentru pct.3.1. din decizie si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.