



DECIZIA nr...../.....
privind soluționarea contestației formulate de
X,
cu sediul în ..,
înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu adresa nr. MBN_SAA .., înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. .., asupra contestației formulate prin împuternicit SPRL .. de către **X**, cont înregistrare în scop de TVA RO .., cu **sediul ales pentru comunicare la adresa SPRL ”..” din București, str.**

Obiectul contestației înregistrată la organele fiscale teritoriale sub nr. .. îl constituie decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .., comunicată la data de **13.05.2019**, prin care au fost stabilite accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de **..lei**, ce se compune din:

- .. lei dobânzi de întârziere;
- .. lei penalități de întârziere.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1), alin. (2) lit. a) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de X.

Procedura fiind indeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată societatea solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .. prin care au fost stabilite accesorii în sumă de .. lei aferente plății cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată datorată pentru luna martie 2019, pe motiv că în aceeași zi în care a depus Decontul D300 în sumă pozitivă, respectiv 25.04.2019, a efectuat un transfer bancar în sumă de .. lei în contul Trezoreriei Municipiului București reprezentând suma datorată cu tilu de TVA pentru luna martie 2019.

Societatea invocă dispozițiile art. 163 alin. 11, art. 173 și art. 177 din Codul de procedură fiscală potrivit cărora obligația de plată se consideră a fi îndeplinită la momentul la care banii sunt extrași din contul contribuabilului/plătitorului și nu atunci când banii intră în contul Trezoreriei/Beneficiarului.

Totodată, societatea arată că deși au trecut 7 zile calendaristice între momentul debitării contului și momentul la care suma a intrat în contul Trezoreriei, se poate observa că nu a depășit termenul de 3 zile lucrătoare prevăzut de art. 177

din Codul de procedură fiscală, întrucât în perioada 25.04.2019 - 02.05.2019 au fost doar 2 zile lucrătoare.

De asemenea, societatea solicită anularea compensării sumei de.. lei pe care a constatat-o din fișa sintetică totală editată la data de 10.06.2019.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au emis decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr... prin care au stabilit în sarcina societății X accesorii în sumă de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Documentul prin care a fost individualizată obligația principală este Declarația 300 nr. ...

Accesoriile în sumă de.. lei au fost calculate în temeiul art. 98 lit.c) și art.173 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 25.04.2019 - 02.05.2019.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

3.1 Referitor la accesoriile în sumă de.. lei aferente TVA

Cauza supusă soluționării este dacă plata TVA aferentă lunii martie 2019 s-a efectuat în termen în condițiile în care contul plătitorului a fost debitat în data de 25.04.2019, iar suma a fost încasată în contul bugetar corespunzător înăuntrul termenului de 3 zile lucrătoare.

În fapt, prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .. au fost calculate accesorii în sumă de...lei aferente TVA.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.04.2019 – 02.05.2019, obligația fiscală principală pentru care au fost calculate accesoriile a fost individualizată prin Declarația 300 nr... aferentă lunii martie 2009, în sumă de...lei reprezentând TVA, cu scadența în data de 25.04.2019.

Obligația în sumă de... lei a fost achitată în data de 25.04.2019, astfel cum rezultă din copia extrasului de cont existentă la dosarul cauzei emisă de Banca

Societatea invocă faptul că din fișa sintetică pe plătitor a societății X a rezultat că suma de ... lei a fost încasată la data de 02.05.2019, concluzionând că nu a depășit termenul de 3 zile lucrătoare prevăzut de art. 177 din Codul de procedură fiscală, întrucât în perioada 25.04.2019 - 02.05.2019 au fost doar 2 zile lucrătoare.

În drept, speței îi sunt incidente dispozițiile art. 154, art. 163 și art. 177 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

"Art. 154 Scadența creanțelor fiscale

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

(2) în cazul în care legea nu prevede scadența, aceasta se stabilește astfel:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central;

(...)

(3) Pentru creanțele fiscale administrate de organul fiscal central stabilite pe baza declarațiilor de impunere, care se plătesc în contul unic și care au scadența diferită de data de 25, aceasta se înlocuiește cu data de 25 a lunii prevăzute de actul normativ care le reglementează.”

”Art. 163 - Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organul fiscal se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(...)

(11) **În cazul stingerii prin plată** a obligațiilor fiscale, bugetare sau a altor sume colectate de instituții publice, în condițiile legii, **momentul plății este:**

(...)

d) **în cazul plăților efectuate prin decontare bancară**, inclusiv internet banking, home banking, mobile banking sau alte mijloace de plată la distanță puse la dispoziția debitorilor de instituțiile de credit, inclusiv tranzacțiile efectuate prin intermediul contului tranzitoriu, **data la care băncile debitează contul persoanei care efectuează plata pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 177;** ”

”Art. 177 - Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară

(1) **Nedecontarea de către instituțiile de credit a sumelor convenite bugetului general consolidat în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului contribuabilului/plătitorului nu îl exonerează pe contribuabil/plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta dobânzi și penalități de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 174 și 176, după termenul de 3 zile.**

(2) Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului general consolidat și nedecontate de instituțiile de credit, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere prevăzute la alin. (1), contribuabilul/plătitorul se poate îndrepta împotriva instituției de credit respective.”

coroborat cu prevederile art. 326 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care prevede:

”Art. 326 - Plata taxei la buget

(1) *Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 323 și 324 .”*

Referitor la calcularea termenelor, art. 75 din Codul de procedură fiscală prevede :

”Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat.”

Potrivit art.181 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură civilă:

”(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

(...)

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

(2) Când ultima zi a unui termen care într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.”

De asemenea, potrivit dispozițiilor Legii nr. 53/2003 privind Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare:

”Art. 137 - (1) Repausul săptămânal este de 48 de ore consecutive, de regulă sâmbăta și duminica.”

”Art. 139 - (1) Zilele de sărbătoare legală în care nu se lucrează sunt:

(...)

- Vinerea Mare, ultima zi de vineri înaintea Paștelui;

- prima și a doua zi de Paști;

- 1 mai; (...)”

Față de prevederile legale sus menționate se reține că pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere, data plății în cazul plăților efectuate prin decontare bancară este data la care instituția bancară debitează contul plătitorului astfel cum rezultă din **mesajul electronic**, și care reprezintă momentul plății, cu excepția situației în care nedecontarea sumelor nu se realizează în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, caz în care plătitorul datorează dobânzi și penalități de întârziere aferente, după termenul de 3 zile lucrătoare.

Astfel, în situația în care unitățile bancare decontează sumele convenite bugetului statului în termen de 3 zile lucrătoare, nu se percep în sarcina plătitorului dobânzi și penalități de întârziere.

Potrivit extrasului de cont emis de banca Commerzbank aflat în copie la dosarul cauzei se evidențiază debitarea contului plătitorului X în data de 25.04.2019 cu suma de ... lei reprezentând TVA, iar încasarea debitului așa cum reiese din fișa sintetică a avut loc la data de 02.05.2019.

Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale reprezentând TVA aferentă lunii martie 2019 în sumă de ... lei, au fost stabilite dobânzi/penalități de întârziere în sumă de 2.093 lei, calculate pentru 7 zile întârziere din data de 25.04.2019 (data scadenței) până la data de 02.05.2019, data înregistrării în Trezorerie a plății.

Având în vedere că în perioada 26.04.2019 - 02.05.2019 a fost sărbătoare de Paște, precum și ziua muncii, iar prin lege sunt specificate ca zile libere: Vinerea Mare, prima și a doua zi de Paște și ziua muncii, se reține că zilele lucrătoare sunt 30.04.2019 și 02.05.2019, astfel:

25.04 - joi - zi lucrătoare;

26.04 – vineri - zi nelucrătoare (Vinerea Mare);

27.04 - sambata - zi nelucrătoare;

28.04 - duminică - zi nelucrătoare (prima zi de Paște);

29.04 - luni - zi nelucrătoare (a doua zi de Paște);

30.04 - marți - zi lucrătoare (zi liberă pentru personalul instituțiilor și autorităților publice conform H.G. nr. 171/2019);

01.05.2019 - miercuri - zi nelucrătoare (ziua muncii);

02.05.2019 - joi - zi lucrătoare.

Totodată, potrivit dispozițiilor prevăzute de H.G. nr. 171/2019 :

”Art. 4. - (1) Operațiunile de încasări prin virament transmise prin sistemul electronic de plăți unităților Trezoreriei Statului în data de 25 aprilie 2019 se înregistrează în contabilitatea acestor unități cu aceeași dată.

(2) Operațiunile de încasări prin virament în relația cu instituțiile de credit aferente datei de 30 aprilie 2019 se înregistrează în contabilitatea structurilor cu atribuții în domeniul decontării din centrala Ministerului Finanțelor Publice în data de 30 aprilie 2019, iar în contabilitatea unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului în următoarea zi lucrătoare.

(3) Eventualele returnuri la încasare aferente operațiunilor înregistrate potrivit alin. (1) se întocmesc de unitățile Trezoreriei Statului cu data de 30 aprilie 2019.”

Cu privire la **calculul dobânzilor și penalităților de întârziere în cazul nedecontării de către instituțiile de credit a sumelor în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului contribuabilului/plătitorului, respectiv modul de aplicare dispozițiilor prevăzute de art. 177 alin. (1) din Codul de procedură fiscală**, Serviciul Soluționare Contestații 2 a solicitat punctul de vedere al Direcției generale de asistență pentru contribuabili din cadrul A.N.A.F.

Prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P.B sub nr. 35651/24.09.2019, aceasta a precizat următoarele:

”1. Termenul de ”3 zile lucrătoare de la data debitării contului contribuabilului/plătitorului” din textul art. 177 alin. (1) din Codul de procedură fiscală se calculează potrivit art. 181 alin. (1) pct.2 și alin. (2) din Codul de procedură civilă, iar ceea ce se exclude din calculul acestui termen este ziua când începe acesta să curgă, respectiv ziua în care se debitează contul contribuabilului/plătitorului, precum și ziua în care termenul se sfârșește.

(...)

2. Sintagma ”după termenul de 3 zile” din finalul dispozițiilor art. 177 alin. (1) din Codul de procedură fiscală se referă la zile lucrătoare, iar nu la zile libere.(...)”

Ținând cont de cele enunțate anterior, momentul plății îl reprezintă data de 02 mai 2019, dată la care s-a decontat de către unitatea bancară suma cuvenită bugetului general consolidat (data la care contul bugetar a fost creditat), astfel cum această informație a fost transmisă prin mesajul electronic de plată, iar la această dată decontarea s-a efectuat în termenul de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului societății nerezidente, respectiv data de 25 aprilie 2019, rezultă că societatea nu datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale, respectiv pentru neachitarea la data de 25 aprilie 2019 a obligației cu titlu de TVA, potrivit dispozițiilor art. 177 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

În consecință, în raport de cele anterior prezentate și de propunerea organului fiscal exprimată în adresa nr. ..., contestația urmează a fi admisă pentru accesoriile în sumă de...lei aferente taxei pe valoarea adăugată calculate prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., cu aplicarea prevederilor art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 279. – (1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

3.2 Referitor la solicitarea de anulare a compensării sumei de.. lei

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care solicitarea contestatarii excede prevederilor titlului VIII Cod procedură fiscală.

În fapt, prin contestația formulată, contestatara solicită anularea compensării sumei de... lei pe care a constatat-o în fișa sintetică totală editată la data de 10.06.2019.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

”Art. 268 Posibilitatea de contestare

(1) **Împotriva titlului de creanță**, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

”Art. 272 - Organul competent

(1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în quantum de până la 3 milioane lei;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 3 milioane lei;
- c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);
- d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de quantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor.

(...)

(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, precum și faptul că prin contestația formulată societatea a solicitat anularea compensării sumei de ... lei pe care a constatat-o în fișa sintetică totală editată la data de 10.06.2019, Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P.B nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, întrucât nu intră în competența sa de soluționare.

În temeiul pct 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, acest capăt de cerere va fi transmis Administrației Fiscale Pentru Contribuabili Nerezidenți spre competență soluționare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 75, art. 154, art. 163, art. 173, art. 177, art. 268 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 326 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art.181 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură civilă

DECIDE:

1. Admite contestația formulată de X și anulează decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...emisa de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți pentru suma de .. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Transmite Administrației Fiscale Pentru Contribuabili Nerezidenți spre competență soluționare capătul de cerere privind solicitarea anularii compensării sumei de .. lei pe care a constatat-o în fișa sintetică totală editată la data de 10.06.2019.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.