



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gheorghe Lazăr, nr. 9B
Tel : +0256499334
Fax : +0256499332
e-mail : info.adm @dgfptm.ro

DECIZIA NR. 1804/685/31.07.2014

privind soluționarea contestației formulate de **SC x SRL**,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.35781/27.06.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. x - Compartimentul de evidență pe plătitori persoane juridice prin adresa nr.x/26.06.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/27.06.2014, asupra contestației formulate de SC x SRL, CUI x cu sediul în x, str. x, nr.x, jud. x, înregistrată la ORC x J x/x/1992.

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/11.06.2014, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **x lei** aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este autentificată prin semnatura și ștampila reprezentantului legal.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată SC x SRL se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/11.06.2014, întrucât plățile au fost efectuate în termenul scadent.

Contestatoarea arată că în luna februarie a greșit decontul de TVA, inversând sumele de livrări cu cele de achiziții, după cum reiese din cererea de corecție nr.xx/22.05.2014, dar a efectuat plată corect cu OP x/24.03.2014 în sumă de x lei și cu OP x/25.03.2014 în sumă de x lei, în total suma de x lei pentru decontul lunii februarie.

De asemenea, contestatoarea menționează că în lunile următoare a efectuat în termen legal plățile după cum urmează:

- Decontul de TVA aferent lunii martie nr.x/23.04.2014 cu TVA de plată în sumă de x lei, achitat cu OP nr.x/24.04.2014;

- Decontul de TVA aferent lunii aprilie nr.x/21.05.2014 cu TVA de plată în sumă de x lei, achitat cu OP nr.x/23.05.2014.

Contestatoarea arată că din program s-a achitat decontul lunii martie din plata aferentă lunii februarie, solicitând efectuarea unei corecții că aceste plăți să fie stinse așa cum au fost efectuate pentru fiecare decont, iar plata lunii martie să fie stinsă cu decontul corectat aferent lunii februarie.

La contestația formulată, SC x SRL a anexat copii după OP și cererea de corecție a decontului de TVA.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/11.06.2014, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. x au stabilit în sarcina SC x SRL dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 25.03.2014-23.05.2014.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în cauza analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă contestatoarea datorează accesoriile în sumă de x lei, în condițiile în care acestea sunt aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin decizie de corecție.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/11.06.2014, organele fiscale au stabilit în sarcina SC x SRL pentru perioada 25.03.2014-23.05.2014, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin Decizia nr.x/05.06.2014 de corectare a erorilor materiale din Decontul de TVA pe luna februarie 2014.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

Art. 111

“Termenele de plată

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

Art.114

“(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.”

Art.115

“(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită,

potrivit prevederilor art.114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[...]

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art.175 alin. (4¹);

[...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Art.116

“(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

[...]

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;”

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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Art. 120¹

“ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. “

Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul ANAF nr.1801/22.12.2008, precizează:

“În aplicarea art.12, art.111, art.114, art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.513 din 31 iulie 2007:

În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât quantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate

în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, **data stingerii**, în limita sumei plătite suplimentar, **este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.**"

Potrivit dispozițiilor legale, plățile efectuate în contul TVA sting obligațiile așa cum au fost înscrise în deconturi și depuse la organul fiscal în ordinea vechimii, iar pentru neachitarea la scadență se datorează accesorii.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- în data de 21.03.2014 societatea depune decontul de TVA aferent lunii februarie 2014 cu suma de x lei de rambursat. Cu OP x/24.03.2014 achită suma de x lei și cu OP x/25.03.2014 achită suma de x lei.

- în data de 23.04.2014 societatea depune decontul de TVA aferent lunii martie 2014 cu suma de x lei de plată, achitată cu OP x/24.04.2014.

- în data de 21.05.2014 societatea depune decontul de TVA aferent lunii aprilie 2014 cu suma de x lei de plată, achitată cu OP x/23.05.2014.

- din fișa analitică rezultă că prin OP x/24.03.2014, OP x/25.03.2014, OP x/24.04.2014 au fost stinse în ordinea vechimii obligațiile de plată privind TVA în sumă de x lei, respectiv x lei, conform prevederilor art.115 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare .

- în data de 05.06.2014 se înregistrează în fișa pe plătitor corecția la decontul de TVA aferent lunii februarie 2014 cu suma de x lei de plată, respectiv Decizia nr.x/05.06.2014 cu scadență 25.03.2014.

Astfel, conform prevederilor Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul ANAF nr.1801/22.12.2008, data stingerii obligației de plată privind taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii februarie 2014 în sumă de x lei ar fi fost 25.03.2014 (data scadență a obligației de plată), doar dacă ordinele de plată nr. x/24.03.2014 și nr. x/25.03.2014 nu ar fi stins obligațiile de plată privind TVA declarate de contestatoare ulterior. Plățile efectuate fiind utilizate în ordine pentru stingerea obligațiilor de plată declarate în contul de TVA.

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(2) și art. 120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul ANAF nr.1801/22.12.2008, SC x SRL datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin Decizia nr.x/05.06.2014 de corecție a erorilor materiale din Decontul de TVA depus pentru luna februarie 2014.

Față de cele prezentate mai sus, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC x SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/11.06.2014 pentru suma totală de x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.

Pentru considerentele arătate în prezenta decizie precum și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului

se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC x SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/11.06.2014 pentru suma totală de **x lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.

Prezenta decizie se comunică la :

- SC x SRL
- A.J.F.P. x

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,
x