

DECIZIA nr. 150/2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sector ... a Finantelor Publice, cu adresa nr. ... inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de X, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **23.08.2013** si inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., il constituie Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Sector ... a Finantelor Publice, comunicata la data de **29.07.2013**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii, in suma de ... lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contribuabila contesta suma de ... **lei** reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA, calculate pentru ziua efectuarii platii respectiv 29.10.2012.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata X solicita recalcularea dobanzilor aferente neplatii obligatiilor fiscale in perioada 25.04.2013-29.04.2013, pe motiv ca datoreaza dobanzi pentru neplata pentru o perioada de 3 zile (26.04, 27.04, 28.04) si nu pentru 4 zile.

II. Prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, AFP sector ..., a stabilit obligatii de plata accesorii in suma de ... **lei** reprezentand dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este legalitatea calcularii dobanzilor de intarziere in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...

In fapt, Administratia Sector ... a Finantelor Publice a intocmit pentru X Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care a stabilit accesorii in suma totala de ... lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA, stabilite pe perioada **25.10.2012-29.10.2012**.

Prin contestatia formulata contestatara solicita recalcularea dobanzii aferenta neplatii obligatiilor fiscale in perioada **25.04.2013-29.04.2013**, considerand ca datoreaza dobanzi pentru neplata pentru o perioada de 3 zile si nu pentru 4 zile.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art. 24, art. 110¹, art.111, art.117, art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

“Art. 24 - Stingerea creantelor fiscale

Creantele fiscale se sting prin **încasare, compensare, executare silita**, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege.”

“Art. 110¹. – Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală **organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale si modul de stingere a acestora.**

(2) **Contribuabilii au acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale** potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.

“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. 119 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

“Art. 120 - Dobânzi

(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.

[...]

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

Potrivit dispozițiilor legale mai sus menționate, calculul dobanzilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

De asemenea, din interpretarea dispozițiilor normative invocate se retine ca accesoriile se calculeaza asupra obligatiilor bugetare datorate si neachitate la scadenta.

Dobânzile **se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.** Nivelul dobanzilor este cel prevazut de lege.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a evidentei fiscale respectiv a fisei sintetice pe platitor, precum si a precizarilor organului fiscal, se retin urmatoarele:

- la data de 25.10.2012, prin decontul TVA pentru luna septembrie 2012 inregistrat sub nr. ..., contribuabila a declarat obligatia de plata in suma de .. lei.
- la data de 29.10.2012, a fost efectuata plata in suma de ... lei;
- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale au calculat in sarcina contestatarei, dobanzi de intarziere in suma totala in suma de .. lei aferente obligatiei de plata reprezentand TVA individualizata prin Declaratia 300 nr. ..., pentru perioada **25.10.2012-29.10.2012**, astfel:
 - .. lei – dobanzi – 4 zile = ... *4%.

Potrivit dispozițiilor legale menționate, **data stingerii prin plata a obligatiilor fiscale de plata este data de 29.10.2012.**

Prin urmare, rezulta ca numarul de zile de intarziere este de 4 zile, respectiv zilele 26, 27, 28, 29.

Avand in vedere faptul ca obligatiile fiscale ale X aveau scadenta in data de 25.10.2012 si au fost stinse la data de 29.10.2012 prin plata, rezulta ca in mod legal organul fiscal a calculat in sarcina contestatarei dobanzi de intarziere in suma de ... lei aferente obligatiei in cauza, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., pentru 4 de zile intarziere, respectiv din data de 25.10.2012 (ziua imediat urmatoare termenului de scadenta) si pana la data de 29.10.2012 (data stingerii inclusiv), in conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si nu pentru 3 zile cat sustine contestatara.

Avand in vedere cele precizate mai sus, motivatiile contestatoarei nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, drept pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 24, art. 110¹, art.111, art.117, art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Sector ... a Finantelor Publice pentru suma de .. lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA, contestata.

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.