

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI P R A H O V A
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA Nr. 166 din 18 iunie 2010

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./....., **Administratia Finantelor Publice** din cadrul D.G.F.P. Prahova a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "....." S.R.L.** din, Jud.Prahova, impotriva *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010* intocmita de A.F.P.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX “*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*”.

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

I. Societatea comerciala sustine urmatoarele:

"[...] contestam plata sumei de lei majorari de intarziere TVA calculate la debitul in valoare de lei, ca nedatorate.

Contestatia noastră este sustinuta de urmatoarele argumente:

- decizia nr./.....2010 se refera la controlul de fond efectuat in perioada-.....2010 de catre organele de inspectie fiscala, toate obligatiile suplimentare de plata fiind achitate integral in data de2010, astfel: OP in valoare de lei (..... lei impozit profit si lei majorari), OP in valoare de lei - TVA, si OP in valoare de lei majorari TVA.

- Suma de lei pentru care sunt calculate majorari de intarziere pentru perioada -2010 nu se regaseste in decizia nr. ci reprezinta TVA aferent lunii 2010, (scadenta in10). Mentionam ca decontul de TVA pentru luna a fost depus in data de10, iar plata s-a efectuat in data de10.

- Decizia nr./.....2010 este anteroara depunerii decontului de TVA pentru luna, iar plata obligatiilor suplimentare rezultante din raportul de inspectie fiscala s-a efectuat anterior datei deciziei de impunere [...]."

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010 emisa de A.F.P. pentru **S.C. "....." S.R.L.** au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **lei** pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, majorarile fiind calculate prin programul informatic SACF al Ministerului Finantelor Publice pentru perioade cuprinse intre2010 si2010 (de la la zile intarziere).

Din suma totala de **lei**, societatea comerciala contesta obligatia de plata a majorarilor de intarziere in suma de **lei** aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de **lei** stabilita ca obligatie de plata prin Decizia nr./.....2010 (parte din suma totala de **lei**).

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada analizata, au rezultat urmatoarele:

* S.C. "....." S.R.L. a facut obiectul unei inspectii fiscale finalizata in data de2010 prin emiterea de catre organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova – Activitatea de Inspectie Fisicala, a **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./.....2010**, prin care organele de inspectie au stabilit o obligatie suplimentara de plata privind TVA in suma de **lei** si majorari de intarziere aferente TVA in suma de **lei**. Verificarea TVA a cuprins perioada2007 -2010, iar majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada2008 -2010.

Decizia de impunere nr./.....2010 a fost primita de societatea comerciala la data de2010.

Cu adresa nr./.....2010, Decizia de impunere nr./.....2010 a fost inaintata de A.I.F. Prahova catre A.F.P., in vederea valorificarii rezultatului controlului, termenul de plata pentru obligatia stabilita suplimentar fiind2010, conform prevederilor art. 111 alin.(2) lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata.

* In data de2010, prin **Decontul 300 nr./.....2010**, societatea comerciala a declarat pentru luna 2010 TVA de plata in suma de lei, cu termen de plata2010.

* In data de2010, cu O.P. nr./.....2010, societatea comerciala vireaza in contul taxei pe valoarea adaugata suma de lei, iar in data de2010, cu O.P. nr./.....2010 vireaza in acelasi cont suma de lei.

* In data de2010, avand la baza constatarile organelor de inspectie fiscala cuprinse in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilit de inspectia fiscala nr./.....2010, precum si decontul de TVA intocmit si depus de societatea comerciala pentru luna 2010 si viramentele efectuate de societate in luna 2010, A.F.P. a emis pentru S.C. "....." S.R.L. **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010** prin care s-au calculat majorari de intarziere datorate pentru neplata la termen a diferenței de TVA in suma de lei, parte din suma stabilita ca obligatie de plata prin Decizie de impunere nr./.....2010. Majorarile in suma de lei au fost calculate incepand cu data de2010 si pana la data de2010.

De asemenea, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei pentru perioada2010 -2010, aferent debitelor in suma de lei reprezentand TVA si lei reprezentand impozit pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr./.....2010, insa acesta suma este acceptata ca datorata de societatea comerciala.

* S.C. "....." S.R.L. contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010 pentru suma de lei majorari de intarziere, diferența de majorari in suma de lei fiind acceptata ca datorata, sustinand ca Decizia nr./.....2010 este anterioara depunerii decontului de TVA pentru luna, iar plata obligatiilor suplimentare rezultate din raportul de inspectie fiscala s-a efectuat anterior datei deciziei de impunere.

*** Referitor la obiectul cauzei, legislatia in vigoare prevede urmatoarele:**

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 111. - Termenele de plata

(2) Pentru diferențele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilit potrivit legii, termenul de plata se stabeleste in functie de data comunicarii acestora, astfel:

b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare. [...].

Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge datoriile corelativ aceleia tip de creanta fiscala principala pe care o stabeleste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:

a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, [...];

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator [...];

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabeleste astfel:

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) in functie de data comunicarii, pentru diferențele de obligatii fiscale principale stabilit de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligatii fiscale principale stabilit de contribuabil.

Art. 119. - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere. [...].

Art. 120. - Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]."

* **Fata de cele prezentate mai sus**, rezulta ca majorarile de intarziere in suma de

lei (contestate) calculate prin programul informatic transmis de Ministerul Finantelor Publice - A.N.A.F., nu sunt datorate de S.C. "....." S.R.L., intrucat:

In urma inspectiei fiscale efectuata de reprezentantii A.I.F. Prahova la S.C. "....." S.R.L., concretizata in Decizia de impunere nr./.....2010, a rezultat la data de2010 o diferență suplimentara la TVA de plata in suma de lei. Decizia de impunere nr./.....2010 a fost primita de societatea comerciala in data de2010.

Suma stabilita suplimentar prin decizia de impunere susmentionata nu a fost inscrisa in fisa platitorului la data comunicarii actului de inspectie fiscală catre societatea comerciala, respectiv la data de2010, ci la data de2010, care reprezinta termenul limita de plata a obligatiei stabilita suplimentar la inspectia fiscală, conform prevederilor art. 111 alin.(2) lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fisala, actualizata, termen in functie de care se poate incepe executarea silita.

In data de2010, organul fiscal a inscris in fisa platitorului obligatia de plata a TVA in suma de lei declarata de societatea comerciala prin Decontul 300 nr...../.....2010.

Conform fisei sintetice totale privind taxa pe valoarea adaugata editata de A.F.P., viramentul in suma de lei efectuat de societatea comerciala in data de2010 a stins TVA in suma de lei declarata in data de2010, diferența de lei (..... lei - lei) fiind distribuita pentru stingerea partiala a TVA stabilita suplimentar la inspectia fiscală. Viramentul in suma de lei efectuat de societatea comerciala in data de2010 a stins diferența de TVA in suma de lei stabilita la inspectia fiscală (..... lei - lei), aferent acestei sume fiind calculate majorarile de intarziere in suma de lei pentru perioada cuprinsa intre2010 -2010.

Conform prevederilor art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, actualizata, stingerea obligatiilor de plata se realizeaza cronologic, in ordinea vechimii lor. Pentru obligatiile fiscale principale stabilite de contribuabil, ordinea vechimii se stabileste in functie de scadența, conform art. 115 alin.(2) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, actualizata, iar pentru diferențele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, ordinea vechimii se stabileste in functie de data comunicarii differentelor, conform art. 115 alin.(2) lit. b) din acelasi act normativ.

Astfel, intrucat Decizia de impunere nr./.....2010 a fost comunicata societatii comerciale anterior scadentei obligatiilor stabilite de contribuabil pentru luna 2010, respectiv in data de2010 fata de data de2010, rezulta ca obligatiile de plata stabilite la inspectia fiscală au prioritate la distribuirea sumelor din contul unic.

Avand in vedere viramentele efectuate de societatea comerciala in luna 2010, rezulta ca suma de lei virata de societate in contul TVA cu O.P. nr./.....2010 trebuia distribuita pentru stingerea TVA de plata in suma de lei stabilita la inspectia fiscală, iar suma de lei virata de societate in contul TVA cu O.P. nr./.....2010 trebuia utilizata pentru stingerea TVA de plata in suma de lei declarata de contribuabil prin Decontul 300 nr./.....2010.

Conform prevederilor art.120 alin. (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, actualizata, se datoreaza majorari de intarziere doar pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv, insa, asa cum am prezentat mai sus, TVA de plata in suma de lei, parte din suma totala de lei stabilita prin Decizia de impunere nr./.....2010, a fost virata de catre societatea comerciala la data de2010, astfel ca majorarile de intarziere in suma de lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010 pentru perioada2010 -2010 nu au baza legala, drept pentru care, se va admite contestatia.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "...." S.R.L. din Jud.Prahova, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, actualizata, se

D E C I D E :

Admiterea contestatiei formulata pentru suma totala de **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si pe cale de consecinta, anularea partiala a Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010 pentru suma admisa.

DIRECTOR EXECUTIV,