



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. ____ / ____ 2009

privind soluționarea contestației depusă de

S.C “X” SRL înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor -
Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr.*, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.* asupra contestației formulată de **S.C “X” SRL** cu sediul în *.

S.C “X” SRL contestă decizia de calcul accesorii nr.* întocmită de reprezentanții Direcției Generale de * pentru suma totală de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării sub semnătură a deciziei de calcul accesorii nr.*, respectiv *, așa cum reiese din copia acestei decizii, aflată la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de *, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul Registratură pe originalul contestației, existentă la dosar.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția * din Ordinul nr.2400/2009 pentru modificarea Ordinului

nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită sa se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C “X” SRL** .

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

S.C “X” SRL contestă suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată pentru perioada *, arătând că suma de * lei a fost plătită eronat în contul de majorări în data de *.

Contestatoarea mai arată că pentru corectarea erorii a fost depusă cererea de transfer nr.* înregistrată la Direcția Generală de * sub nr.*.

Contestatoarea apreciază că suma de plată pentru perioada * este de * lei și nu de * lei, motiv pentru care solicită *“revizuirea”* deciziei nr.*.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.* organele fiscale din cadrul Direcției generale de * au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de * lei aferente perioadei * pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată, scadentă la *.

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

Accesoriile în sumă de * lei aferente taxei pe valoarea adăugată au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

-pentru debitul în sumă de * lei au fost calculate majorări de întârziere în sumă de * lei aferente perioadei * ;

- pentru debitul în sumă de * lei au fost calculate majorări de întârziere în sumă de * lei aferente perioadei *.

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:

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii asupra unui debit achitat de societate în alt cont bugetar decât cel destinat încasării respectivei obligații în condițiile în care organul fiscal a efectuat corecția erorilor din documentele de plată cu data efectuării plății eronate.

În fapt, din actele existente la dosar se reține că **S.C “X” SRL** a declarat prin decontul 300 nr.* taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de * lei, cu scadență *, care a fost achitată, astfel:

- * lei cu ordinul de plată nr.*;
- * lei cu ordinul de plată nr.*;
- * lei cu ordinul de plată nr.*;
- * lei cu ordinul de plată nr.*, virată eronat în contul “Dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată”.

Prin adresa nr.*, aflată la dosarul cauzei, înregistrată la Direcția generală de * sub nr.* **S.C “X” SRL** a solicitat transferarea sumei de * lei din contul în contul, reprezentând TVA * conform ordinului de plată nr.* depus la *.

Prin adresa nr.*, aflată la dosarul cauzei, Direcția generală de * a comunicat Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a * **nota privind corecția erorilor materiale din documentele de plată** referitoare la **S.C “X” SRL** efectuată în baza cererii debitorului nr.* și a prevederilor art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin decizia de calcul accesorii nr.* organele fiscale din cadrul Direcției generale * au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada * majorări de întârziere în sumă de * lei pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii *, cu scadență *, declarată prin declarația 300 nr.*.

În drept, potrivit dispozițiilor art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

La art.120 alin.1) din același act normativ, se precizează că : "Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

În cauză sunt incidente și prevederile art.114, alin.4 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar".[...]

Se reține că prin Nota privind corecția erorilor din documentele de plată a fost stins prin corecție debitul în sumă de * lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, virată eronat în contul *, stingerea prin corecție fiind realizată, cu data efectuării plății, respectiv *, care este și scadența debitului.

În consecință, organul de soluționare va lua act de Nota de corecție și va constata că debitul în sumă de * lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii *, care a generat accesorii, a fost stins prin corecție cu data plății *.

Ca urmare se reține că accesoriile în sumă de * lei aferente perioadei *, calculate asupra debitului în sumă de * lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii * prin decizia de calcul accesorii contestată nu sunt datorate de societate, fiind stabilite, astfel: * lei x * zile x *%/zi = * lei.

În consecință, se va admite contestația pentru suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și anularea parțială a deciziei de calcul accesorii nr.* pentru această sumă.

Referitor la majorările de întârziere în sumă * lei aferente taxei pe valoarea adăugată în cauză sunt incidente dispozițiile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, mai sus explicitate.

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că în mod legal organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei aferent perioadei * majorări de întârziere în sumă de * lei pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată, stabilite astfel:

$* \text{ lei} \times * \text{ zile} \times * \% / \text{zi} = * \text{ lei};$

$* \text{ lei} \times * \text{ zile} \times 0,1\% / \text{zi} = * \text{ lei}.$

În consecință, contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.114, art.119, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. coroborat cu art.216 alin.(1), alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Admiterea contestației formulate de **S.C "X" SRL** * pentru suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și anularea deciziei de calcul accesorii nr.* pentru această sumă.

2. Respingerea contestației formulate de **S.C "X" SRL** * pentru suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Punctul 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Curtea de Apel , în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.