



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. X
Tel : X
Fax : X

DECIZIA NR. __2__
din __05.01.2011__

privind soluționarea contestației formulată de
S.C. X S.R.L. din localitatea Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. X din 10.12.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava prin adresa nr. X din 09.12.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 10.12.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** din localitatea Suceava, strada X, județul Suceava.

S.C. X S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X din 06.12.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, privind suma **de X lei**, reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L. prin cererea formulată contestă calculul penalităților de întârziere în procent de 5% aferente taxei pe valoarea adăugată pe motiv că nu a depășit 30 de zile până la stingerea obligației de plată.

Contestatoarea susține că suma datorată avea scadența la data de 25.10.2010, conform declarației 300, dar stingerea acesteia s-a făcut în data de 24.11.2010, prin declarația 300, corectată cu declarația 305.

Societatea susține că nu a depășit 30 de zile până la stingerea obligației, din luna octombrie fiind 6 zile (din perioada 26 – 31) și din luna noiembrie fiind 24 zile (din perioada 1 – 24 inclusiv), total 30 de zile.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X din 06.12.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, organele fiscale au stabilit că societatea datorează accesorii în sumă totală de X lei, din care petenta contestă suma de X lei, reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la penalitățile de întârziere în sumă de X lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra datei la care a fost stinsă taxa pe valoarea adăugată rămasă de plată la data de 25.10.2010, în sumă de X lei, care a generat accesoriile, în condițiile în care acesta a fost stinsă prin autocompensare, în urma solicitării societății înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava la data de 29.11.2010 de corectare a decontului de TVA depus pentru luna octombrie 2010 la data de 24.11.2010.

În fapt, prin Decontul de TVA nr. X data de 21.10.2010, societatea a declarat o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de X lei.

Din TVA de plată în sumă de X lei, datorată pentru luna septembrie 2010, scadentă la data de 25.10.2010, societatea a stins suma de X lei prin Nota de compensare nr. X/25.10.2010 a Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, în urma cesionării de către societate a taxei de rambursat, rămânând de achitat suma de X lei.

La data de 24.11.2010, societatea a depus decontul de TVA pentru luna octombrie 2010, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava sub nr. X din 24.11.2010, prin care, din taxa pe valoarea adăugată rămasă de plată pe luna septembrie 2010, în sumă de X lei, a stins prin autocompensare suma de X lei, cu suma negativă a taxei rezultată din perioada de raportare.

Astfel că, din taxa pe valoarea adăugată datorată pentru luna septembrie, **scadentă la data de 25.10.2010**, a rămas de plată **suma de X lei**.

Prin adresa nr. X din 26.11.2010, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava sub nr. X **din 29.11.2010**, societatea depune o cerere de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA aferent lunii octombrie 2010, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava sub nr. X din 24.11.2010, la care atașează decontul de TVA corect aferent lunii octombrie 2010.

Din decontul de TVA considerat de societate ca fiind corect, depus odată cu cererea de corecție din data de 29.11.2010, precum și din Decizia de corectare a erorilor materiale din Decontul de TVA pe luna

octombrie 2010, rezultă că suma negativă a taxei pe valoarea adăugată în perioada de raportare este de X lei și nu de X lei, cât a declarat la data de 24.11.2010, stabilindu-se o sumă negativă în plus față de cea declarată inițial de X lei.

În urma autocompensării efectuate prin decontul de corecție anexat la cererea de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA aferent lunii octombrie 2010, se stinge TVA pe valoarea adăugată rămasă de plată pentru luna septembrie 2010, în sumă de **X lei**.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X din 06.12.2010, organele fiscale au stabilit că societatea datorează pentru perioada 25.10.2010 – 25.11.2010 accesorii în sumă X lei, reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei, pe motiv că a depășit termenul de stingere a acestei obligații fiscale, de 30 de zile de la scadență.

Contestatoarea susține că suma datorată avea scadența pe data de 25.10.2010, conform declarației 300, dar stingerea acesteia s-a făcut în data de 24.11.2010, prin declarația 300, corectată cu declarația 305, și nu la data de 25.11.2010, cum consideră organele fiscale.

Societatea susține că nu a depășit 30 de zile până la stingerea obligației, din luna octombrie fiind 6 zile (din perioada 26 – 31) și din luna noiembrie fiind 24 zile (din perioada 1 – 24 inclusiv), total 30 de zile.

În drept, în ceea ce privește stingerea creanțelor fiscale prin compensare, sunt aplicabile prevederile **art. 116 alin. (4) și (5)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

„(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;”.**

Din textul de lege menționat mai sus, se reține că, în cazul stingerii creanțelor fiscale prin compensare, aceasta operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

Rezultă că, pentru a se stinge creanțele prin compensare, trebuie îndeplinite o serie de condiții esențiale, și anume creanțele să fie certe, lichide și exigibile.

Așa după cum rezultă din prevederile **art. 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, în cazul stingerii creanțelor prin compensare, acestea **sunt exigibile la data scadenței**, potrivit art. 111 din același act normativ.

La **art. 111 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

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

Din prevederile legale menționate se reține că, în cazul creanțelor stinse prin compensare, compensarea operează de drept la data la care creanțele sunt deopotrivă certe, lichide și exigibile, iar creanțele sunt exigibile la data scadenței, scadența având loc la data expirării termenelor prevăzute în Codul fiscal.

În ceea ce privește termenul de plată a taxei pe valoarea adăugată, sunt aplicabile prevederile art. 156² și 157 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„Art. 156²

Decontul de taxă

(1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

Art. 157

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. 156² și 156³.”

Din textele de lege menționate rezultă că termenul de plată a taxei pe valoare adăugată expiră la data de 25 a lunii celei în care se încheie perioada fiscală, această dată reprezentând în același timp data scadenței taxei și data exigibilității acesteia.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că societatea a stins taxa pe valoarea adăugată prin autocompensare în baza decontului de TVA depus odată cu cererea de corecție din data de 29.11.2010, pentru care s-a emis Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA pe luna octombrie 2010 nr. X din 29.11.2010.

Față de cele prezentate rezultă că în această situație compensarea operează atunci când creanțele sunt certe, lichide și exigibile.

Din cele prezentate rezultă că în cazul stingerii taxei pe valoarea adăugată prin autocompensare, care reprezintă compensarea obligației de plată reprezentând TVA declarată de contribuabil cu TVA cu sumă negativă fără opțiune de rambursare din decont, în urma unei cereri de corecție a unui decont de TVA, creanța se stinge drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în urma autocompensării efectuate de societate prin decontul de corecție anexat la cererea de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA aferent lunii octombrie 2010, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava la data de 29.11.2010, se stinge TVA pe valoarea adăugată rămasă de plată pentru luna septembrie 2010, în sumă de **X lei**.

Din cele prezentate rezultă că stingerea taxei pe valoarea adăugată rămasă de plată pentru luna septembrie 2010, în sumă de **X lei**, prin

compensare cu suma negativă fără opțiune de rambursare din decontul aferent lunii octombrie 2010, **are loc la data de 25.11.2010**, data expirării termenului de plată a taxei pe valoarea adăugată pentru luna octombrie 2010.

Având în vedere că taxa pe valoarea adăugată rămasă de plată pentru luna septembrie 2010, în sumă de X lei, a fost stinsă la data de 25.11.2010, în timp ce termenul de scadență a acesteia era la data de 25.10.2010, rezultă că societatea a achitat această sumă după 31 de zile de la scadență (6 zile din luna octombrie și 25 de zile din luna noiembrie).

Față de cele prezentate se reține că stingerea creanței fiscale în sumă de X lei a avut loc la data de 25.11.2010, care reprezintă data scadenței (exigibilității) taxei pe valoarea adăugată pentru luna octombrie 2010, și nu la data de 24.11.2010 cum susține contestatoarea.

Conform prevederilor **art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;”

Din textul de lege enunțat mai sus se reține că penalitățile de întârziere nu se calculează în cazul în care stingerea creanțelor fiscale se realizează în primele 30 de zile de la scadență.

În situația în care stingerea creanțelor fiscale se realizează în următoarele 60 de zile de la scadență se datorează penalități de întârziere de 5% din obligațiile fiscale principale.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că stingerea taxei pe valoarea adăugată rămasă de plată pentru luna septembrie 2010, în sumă de X lei, scadență la data de 25.10.2010, s-a realizat la data de 25.11.2010, deci după 31 de zile de la scadență.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X din 06.12.2010, organele fiscale au stabilit că societatea datorează pentru perioada 25.10.2010 – 25.11.2010 accesorii în sumă X lei, reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei, pe motiv că a depășit termenul de stingere a acestei obligații fiscale, de 30 de zile de la scadență.

Din cele prezentate, rezultă că susținerea societății că nu a depășit cele 30 de zile până la stingerea obligației, considerând că din luna octombrie sunt 6 zile (din perioada 26 – 31) și din luna noiembrie sunt 24 zile (din perioada 1 – 24 inclusiv), total 30 de zile, nu are susținere legală, întrucât

stingerea taxei pe valoarea adăugată rămasă de plată pentru luna septembrie 2010, în sumă de X lei, a avut loc la data de 25.11.2010, deci după 31 de zile de la data scadenței, și nu la data de 24.11.2010 cum susține contestatoarea.

Față de cele prezentate, **urmează a se respinge ca neîntemeiată** contestația pentru suma de **X lei**, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X din 06.12.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 111, art. 116 alin. (4) și (5) și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art. 156² și 157 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

- **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X din 06.12.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, privind suma de **X lei**, reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.