

DECIZIA nr. 825 / 2014
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC x SRL**,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/05.05.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr.x/05.05.2014, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/05.05.2014, cu privire la contestatia formulata de **SC x SRL**, cu sediul in Bucuresti, str. x, sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/17.04.2014 il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/04.04.2014, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC x SRL**.

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

I. Prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.x/17.04.2014, **SC x SRL** a solicitat anulara obligatiei de plata stabilita prin decizia x/04.04.2014, respectiv pentru suma de x lei.

In motivarea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

In data de 13.01.2014, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a instiintat societatea cu privire la preluarea acesteia incepand cu 01.01.2014 de catre Administratia Fiscala a sectorului de domiciliu, iar obligatiile fiscale urmeaza sa fie achitate in conturile deschise la Trezoreria Sectorului de domiciliu.

Societatea a efectuat plata TVA aferenta lunii decembrie 2013 si ianuarie 2014 in contul Trezoreriei Sector 1.

Plata lunii decembrie 2013 a fost acceptata, iar plata lunii ianuarie a fost returnata in contul bancar al societatii.

Societatea a fost instiintata de catre ANAF- Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr. x/27.02.2014 ca societatea ramane in administrarea sa, iar plata trebuie efectuata in contul Trezoreriei Municipiului Bucuresti.

Contestatarul arata ca a efectuat plata potrivit noilor instructiuni in 28.02.2014 si concluzioneaza ca a efectuat plata la termen (18.02.2014) si conform instructiunilor si anexeaza la dosarul cauzei documentul de transfer bancar efectuat in 18.02.2014 in contul de virament al TVA deschis la Trezoreria sector 1, respectiv RO39TREZ7012010010101XXX.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/04.04.2014, organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina **SC x SRL** accesorii aferente TVA in suma de x lei.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii aferente TVA in suma de x lei aferent lunii ianuarie 2014, in conditiile in care din evidenta fiscala rezulta ca societatea a efectuat plata obligatiei principale in data de 03.03.2014.

In fapt, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/04.04.2014, prin care s-a stabilit in sarcina **SC x SRL** obligatia de plata in suma de x lei reprezentand accesorii aferente TVA.

Documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata il reprezinta decontul privind TVA nr. x/25.02.2014 prin care societatea a declarat TVA de plata in suma de x lei.

Din anexa la decizia nr. x/04.04.2014 rezulta ca accesoriile aferente TVA in suma de x lei au fost calculate pe perioada 25.02.2014-03.03.2014 pentru neachitarea in termenul legal a TVA in suma de x lei, cu scadenta la data de 25.02.2014.

Din fisa pe platitor (fila 1) editata la 25.04.2014 reiese ca societatea a achitat in data de 03.03.2014 TVA aferenta lunii ianuarie 2014 in suma de x lei.

Referitor la decontul de TVA aferenta lunii ianuarie 2014, prin referatul cu propuneri de solutionare organul fiscal precizeaza ca:

“Conform instiintarii primite, societatea a efectuat plata TVA aferenta lunilor decembrie 2013 si ianuarie 2014 in contul Trezoreriei Sector 1. Conform fisei de platitor editata la 25.04.2014, suma de x lei reprezentand TVA aferenta lunii decembrie 2013 achitata in 21.01.2014 a fost redirectionata de Trezoreria Sector 1 catre Trezoreria Municipiului Bucuresti .

Suma de x lei reprezentand TVA aferenta lunii ianuarie 2014 a fost returnata in contul bancar al societatii (...)”

Contestatarul sustine ca a efectuat in termenul legal, respectiv in 18.02.2014, obligatia de plata reprezentand TVA aferenta lunii ianuarie 2014 si ca urmare Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/04.04.2014 se impune a fi anulata.

In drept, potrivit dispozitiilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 22 - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

*(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;*

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii.”

“Art.85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

*a) **prin declaratie fiscala**, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.(...)”

*“Art.111 - (1) Creantele fiscale sunt **scadente** la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”*

In ceea ce priveste calcularea accesoriilor sunt incidente prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

*“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **se datoreaza dupa acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**”*

(...)

(4) Dobânzile se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

“Art. 120 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

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

Incepand cu 01.03.2014, prin OUG nr.29/2011 a fost modificat alin.(7) al art.120 din Codul de procedura fiscala, astfel:

“Art. 120 -(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

“Art.120¹ (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 este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca obligatiile de plata accesorii se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata ca o masura accesorie in raport cu debitul principal.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- prin decontul de TVA nr.x/25.02.2014 a fost declarata TVA de plata in suma de x lei, cu scadenta in data de **25.02.2014;**

- contestatara a devenit contribuabil mijlociu incepand cu 01.01.2014 si a efectuat plata TVA aferenta lunii ianuarie 2014 in suma de x lei intr-un cont eronat, respectiv in contul Trezoreriei Sectorului 1;

-din evidenta fiscala reiese ca plata TVA aferenta lunii ianuarie 2014 s-a efectuat in data de 03.03.2014;

- contestatara nu a facut dovada platii TVA in suma de x lei declarata pentru luna ianuarie 2014 la termenul de scadenta respectiv la 25.02.2014 plata fiind efectuata in data de 03.03.2014, astfel incat datoreaza accesoriile aferente TVA pe perioada 25.02.2014-03.03.2014.

- prin adresa nr.x/08.10.2014 emisa de Trezoreria Statului Sector 1-Serviciul incasarea si evidenta veniturilor se precizeaza ca “ suma de x lei achitata cu OPO, la data platii 18.02.2014, platitor x. CFx, a fost returnata x Bank in data de 19.02.2014, cu OPx, motivul returului fiind indicarea la rubrica “cod de identificare fiscala” a beneficiarului, a codului fiscal x, cod fiscal ce nu are arondare fiscala in sectorul 1.”

Nu poate fi retinut argumentul contestatarei privind faptul ca a achitat in data de 18.02.2014 TVA in suma de x lei, intrucat plata s-a efectuat in contul unitatii de trezorerie de domiciliu, ori la aceasta data societatea figura inscrisa la pozitia x din Lista contribuabililor mijlocii care vor fi administrați de către administrațiile finanțelor publice județene, respectiv administratia fiscala pentru contribuabili mijlocii - DGRFP Bucuresti, începând cu data de 1 ianuarie 2014, aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3749/2013 și publicata pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală si avea obligatia efectuării viramentului in contul Trezoreriei operative Municipiul Bucuresti si nu in contul Trezoreriei Sectorului 1.

Mai mult, in conditiile in care suma de x lei, achitata de contribuabil in 18.02.2014 a fost restituita de Trezoreria sectorului 1 anterior termenului de scadenta a obligatiei de plata, respectiv in data de 19.02.2014, pretentia contestatarei este total neintemeiata.

Fata de cele prezentate precum si de faptul ca aceasta a efectuat plata sumei datorate la unitatea de trezorerie la care trebuia achitata abia in data de 03.03.2014 nu poate fi retinuta pretentia contestatarei potrivit careia organul fiscal nu a dispus redirectionarea sumei achitate in 18.02.2014, intrucat eroarea contestatarei in intocmirea documentului de plata nu poate fi transferata asupra organului fiscal.

Contribuabila avea posibilitatea de a obtine de pe site-ul oficial al Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala informatiile necesare in vederea efectuării in termenul legal a obligatiei de plata, respectiv de a consulta Lista contribuabililor mijlocii care vor fi administrați de către administrațiile finanțelor publice județene, respectiv administratia fiscala pentru contribuabili mijlocii - DGRFP Bucuresti, începând cu data de 1 ianuarie 2014, precum si cu privire la modalitatea de plata a TVA.

Avand in vedere cele retinute, achitarea obligatiei de plata la altă unitate de trezorerie și contabilitate publică decât cea la care trebuie achitată suma conduce la neinregistrarea platii efectuate in contul bugetar corespunzator, respectiv la neachitarea la termen a

obligatiilor fiscale datorate, organul fiscal avand obligatia de a aplica prevederile legale referitoare calculul accesoriilor aferente creantelor fiscale.

In speta, organele fiscale au stabilit corect in sarcina contestatarei obligatia de plata a sumei de x lei reprezentand accesorii aferente TVA pentru perioada 25.02.2014-03.03.2014, calculate asupra TVA declarata pe propria raspundere in suma de x lei stabilita prin decontul inregistrat sub nr.x/25.02.2014 si neachitata, intrucat obligatia de plata devenise scadenta la data de 25.02.2014 si a fost achitata la data de 03.03.2014.

Prin urmare, avand in vedere pe de o parte ca **SC x SRL** nu si-a achitat la termenul scadent obligatia fiscala declarata pe propria raspundere, iar pe de alta parte potrivit dispozitiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale inregistrate in evidenta fiscala in baza declaratiilor fiscale, aceasta datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii prin plata efectuata a taxei pe valoarea adaugata, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect si legal intocmita Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/04.04.2014, prin care Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit accesorii in suma de x lei, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.21, art.45, art.86, art.111, art.115, art. 119, art.120 , art. 120¹ si art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC x SRL** pentru accesorii aferente TVA in suma de x lei stabilite prin Decizia privind obligatiile de plata accesorii nr.x/04.04.2014 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.