



DECIZIA nr.645/2011
privind soluționarea contestației formulate de
SC X SRL, din Tg.Mureș,
înregistrată sub nr.../05.12.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Biroul Evidența pe Plătitor Persoane Juridice, prin adresa nr.../02.12.2011, înregistrată sub nr..../05.12.2011, asupra contestației formulate de **SC X SRL, din Tg.Mureș,** împotriva Deciziei nr.../04.10.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicată petentului la data de 02.11.2011 prin ridicarea sub semnătură.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Biroul Evidența pe Plătitor Persoane Juridice sub nr.13801/30.11.2011, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei, compusă din (... lei + ... lei) reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată aferente perioadei 26.04.2011-17.07.2011.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Biroul Evidența pe Plătitor Persoane Juridice sub nr.13801/30.11.2011, petenta solicită anularea Deciziei nr.../04.10.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, invocând următoarele:

- creanțele fiscale în sumă de ... lei respectiv ... lei asupra cărora au fost calculate penalități de întârziere în cotă de 5% (... lei respective ... lei), reprezintă plăți parțiale efectuate în 25.07.2011 respectiv 25.08.2011 din taxa pe valoarea adăugată de plată declarată de societate prin Decontul 300 pentru luna martie 2011 cu scadența în 26.04.2011;

- din taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei declarată prin decontul pe luna martie 2011, suma de ... lei s-a stins cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat aferentă lunii aprilie 2011, iar pentru taxa pe valoarea adăugată rămasă de plată în sumă de ... lei a fost depusă în data de 31.05.2011 cererea de eșalonare la plată conform O.U.G. nr.29/2011 aprobată cu Decizia nr.../18.07.2011;

- penalitățile de întârziere au fost calculate asupra taxei pe valoarea adăugată eșalonată la plată cu scadența în data de 26.04.2011, data depunerii cererii nr.../31.05.2011 prin care s-a solicitat eșalonarea la plată conform O.U.G. nr.29/2011, aprobată cu Decizia nr.../18.07.2011, deci, contrar prevederilor art.11 alin.(4) din O.U.G. nr.29/2011;

- nu se datorează penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale eșalonate, respectiv taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei (... lei + ... lei), conform prevederilor art.17¹ alin.(1) din O.U.G. nr.29/2011 modificată cu O.G. nr.30/31.08.2011, aceste penalități fiind amânate la plată;

- penalitățile în sumă de ... lei fiind calculate asupra unor obligații fiscale restante la 31.08.2011 achitate până la 31.12.2011, intră sub incidența art.2 din Ordinul M.F.P. nr.2604/03.10.2011, privind aplicarea O.G. nr.30/2011, deci îndeplinesc condițiile pentru a fi anulate.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr.../04.10.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Biroul Evidența pe Plătitor Persoane Juridice a stabilit în sarcina *SC X SRL, din Tg.Mureș*, pentru perioada 26.04.2011-17.07.2011, accesorii în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei) aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin Declarația 300 nr.PDF-158021/26.04.2011.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia nr.../04.10.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mureș, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare a stabilit în sarcina *SC X SRL, din Tg.Mureș*, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei) aferente taxei pe valoarea adăugată.

În urma depunerii de către petentă a cererii nr.../31.05.2011, înregistrată la organul fiscal sub nr.../07.06.2011, prin Decizia de eșalonare la plată nr.../18.07.2011, organele fiscale au aprobat în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.29/2011, eșalonarea la plată a sumei de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii martie cu scadență 26.04.2011.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../04.10.2011, au fost stabilite dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Declarație 300 nr.PDF – 158021/26.04.2011 în sumă de ... lei (... lei + ... lei) aferente perioadei 26.04.2011-17.07.2011.

În drept, potrivit prevederilor Titlului VI “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” cap. 1 “Dispoziții generale” art.85 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, „(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:[...]”

La art.88 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere” din același act normativ se stipulează:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii;[...].”

Titlul VIII “Colectarea creanțelor fiscale” cap.3 “Dobânzi și penalități de întârziere” art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.[...]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

La art.120 “Majorări de întârziere” din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

“(1)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.”

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.[...] ”

Art.. 120^{1*}) **„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;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

La art.11 „Dobânzi și penalități de întârziere” alin.(4) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, se precizează:

„(4) Prin excepție de la prevederile art. 120¹ din Codul de procedură fiscală, nu se datorează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată al căror termen de 90 de zile de la scadență se împlinește după data depunerii cererii de șalonare la plată.”

În contestație petenta susține că, penalitățile de întârziere au fost calculate cu nerespectarea prevederilor art.11 alin.(4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.29/2011 asupra taxei pe valoarea adăugată eșalonată la plată, cu scadența în 26.04.2011 pentru care termenul de 90 zile de la scadență, adică 25.07.2011 s-a împlinit după data de 31.05.2011, data depunerii cererii nr..../31.05.2011, prin care s-a solicitat eșalonarea la plată conform O.U.G. nr.29/2011, fiind aprobată prin Decizia nr..../18.07.2011.

Față de susținerile petentei se rețin precizările din Referatul cu propuneri

de soluționare a contestației transmis cu adresa nr.../02.12.2011, înregistrat sub nr.../05.12.2011 potrivit cărora penalitățile de întârziere în sumă de ... lei au fost calculate prin aplicarea cotei de 5% asupra sumei de ... lei de la data scadenței taxei pe valoarea adăugată (26.04.2011) până la data de 17.07.2011.

Suma de ... lei s-a stins prin compensare din taxa pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

- ... lei cu data de 25.07.2011;

- ... lei cu data de 25.08.2011, iar pentru perioada de eșalonare nu s-au calculat penalități de întârziere, acestea fiind calculate până la data de 17.07.2011, dată anterioară emiterii deciziei de eșalonare.

În soluționarea contestației se reține că prin Decizia nr.../18.07.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii nu au fost calculate penalități de 15% pentru neachitarea la scadență a taxei pe valoarea adăugată conform art.102¹ alin.(2) lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care s-ar fi amânat la plată în vederea scutirii, deoarece obligația la plată avea o vechime de 82 zile, fiind mai mică de 90 zile, astfel nefiind calculate penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată al căror termen de 90 zile de la scadență se împlinește după data depunerii cererii de eșalonate la plată.

În contextul considerentelor anterior prezentate, întrucât petenta nu prezintă argumente și documente în susținerea contestației care să combată constatările organelor fiscale, susținerile petentei nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației.

Ținând cont de cele anterior precizate și de prevederile legale invocate în speță, contestația formulată de SC X SRL, din Tg.Mureș, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC X SRL, din Tg.Mureș, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../04.10.2011.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

....

Sef Birou: Judith Sumălan
Inspector: Ruxandra Zurgalau