



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. 265/2012

privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.R.L. din .X., înregistrată la Direcția generală de soluționare a
contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.906688/25.04.2012

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..X./23.04.2012, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/25.04.2012 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L. din .X.** cu sediul în .X., strada Drumul X nr.X, sector X, Cod unic de înregistrare X.

S.C. .X. S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.06.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./17.06.2011, respectiv **24.06.2011**, astfel cum rezultă stampila poștei aplicată pe plicul de trimitere a deciziei contestate aflat în copie la fila nr.62 din dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de **19.07.2011** conform ștampilei organului fiscal aplicată pe originalul contestației existentă la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207, alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.(c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se la poziția X din anexa 2 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L..**

I. În susținerea cauzei contestatoarea arată că a depus la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 25.01.2011 decontul de taxa pe valoarea adăugată aferent lunii decembrie 2010 prin care a declarat taxa pe valoarea adăugată de plată în cuantum de .X. lei. Această obligație de plată a fost achitată prin ordine de plată emise în perioada 14.02.2011 – 21.02.2011.

La data de 26.02.2011 societatea a depus la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili decontul de taxa pe valoarea adăugată aferent lunii ianuarie 2011 prin care a declarat taxa pe valoarea adăugată de plată în cuantum de .X. lei. Această obligație de plată a fost achitată prin ordine de plată emise în perioada 07.03.2011 – 25.03.2011.

La data de 25.03.2011 societatea a depus la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili decontul de taxa pe valoarea adăugată aferent lunii februarie 2011 prin care a declarat taxa pe valoarea adăugată de plată în cuantum de .X. lei. Această obligație de plată a fost achitată prin ordine de plată emise în perioada 18.04.2011 – 20.04.2011.

La data de 26.04.2011 societatea a depus la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili decontul de taxa pe valoarea adăugată aferent lunii martie 2011 prin care a declarat taxa pe valoarea adăugată de plată în cuantum de .X. lei. Această obligație de plată a fost achitată prin ordine de plată emise în perioada 13.05.2011 – 20.05.2011.

Față de această situație societatea invederează că taxa pe valoarea adăugată datorată a fost achitată integral în mai puțin de 30 de zile de la scadență, motiv pentru care în opinia sa penalitățile aferente taxei pe valoarea adăugată pentru lunile decembrie 2010 – martie 2011 au fost calculate de organele fiscale cu încălcarea prevederilor art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.06.2011 organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii suma totală de .X. lei, astfel:

- pentru taxa pe valoarea adăugată de plată cu scadență 25.01.2011 .X. lei reprezentând dobânzi,
- pentru taxa pe valoarea adăugată de plată cu scadență 25.02.2011 .X. lei reprezentând dobânzi și .X. lei reprezentând penalități de întârziere,
- pentru taxa pe valoarea adăugată de plată cu scadență 25.04.2011 .X. lei reprezentând dobânzi.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt deconturile de taxa pe valoarea adăugată depuse de contribuabil la 25.01.2011, 26.02.2011 și 26.04.2011.

Accesoriile în sumă totală de .X. lei au fost calculate 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.

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 o reprezintă legalitatea obligării contestatoarei la plata accesoriilor în sumă totală de .X. lei asupra obligațiilor cu titlu de TVA cu scadențe la 25.01.2011, 25.02.2011 și 25.04.2011 în condițiile în care în evidența fiscală, stingerea obligațiilor datorate din plățile efectuate este eronată.

În fapt, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.06.2011 organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii suma totală de .X. lei, astfel:

- pentru taxa pe valoarea adăugată de plată cu scadență 25.01.2011 .X. lei reprezentând dobânzi,
- pentru taxa pe valoarea adăugată de plată cu scadență 25.02.2011 .X. lei reprezentând dobânzi și .X. lei reprezentând penalități de întârziere,
- pentru taxa pe valoarea adăugată de plată cu scadență 25.04.2011 .X. lei reprezentând dobânzi.

Urmare contestației societății, prin care aceasta învederează calculul eronat de accesorii pentru obligațiile achitate cu o întârziere mai mică de 30 de zile de la scadență, organul fiscal a procedat la reanalizarea stingerii obligațiilor declarate din plățile efectuate. În urma efectuării procedurii de simulare organul fiscal a constatat că accesoriile calculate prin fișș pe plătitor nu sunt corecte, stingerea inițială efectuată în fișa pe plătitor fiind eronată.

În drept, potrivit dispozițiilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1), alin.(2) și art.120 ^1 alin.(1), alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120

Dobânzi

(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.

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.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

În consecință, dobânzile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat al statului, iar penalitățile pentru achitarea debitelor cu o întârziere mai mare de 30 de zile de la scadență.

Din actele existente la dosar rezultă că organele fiscale confirmă operarea eronată a stingerilor în fișa de evidență analitică pe plătitor cu consecința stabilirii eronate a accesoriilor instituite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.06.2011.

Întrucât pe baza documentelor aflate la dosar organul de soluționare nu poate reface stingerile obligațiilor datorate cu titlu de taxa pe valoarea adăugată, cu scadențe la 25.01.2011, 26.02.2011 și 26.04.2011 se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, coroborat cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În consecință, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.06.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216, alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.06.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat parțial, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriiilor.

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

DIRECTOR GENERAL,

X