



DECIZIA nr. 434/2011/16.05.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către **S.C. ... S.R.L. din ...** asupra contestației înregistrate sub nr.../01.08.2011, formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.07.2011 și nr.../14.07.2011 emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mureș în dosarul fiscal

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.07.2011;

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../14.07.2011.

Constatănd că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, 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, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația formulată petenta solicită recalcularea accesoriiilor stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.07.2011 și nr.../14.07.2011 pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.../17.06.2011 (comunicată petentei la data de 22.06.2011), invocând următoarele:

- astfel cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală nr.../17.06.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../17.06.2011, cu ocazia inspecției fiscale a fost stabilită suplimentar în sarcina S.C. ... S.R.L. taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aferent căreia au fost stabilite accesorii în sumă de ... lei, pentru perioada 26.02.2007-25.08.2010;

- consideră că organele fiscale nu au procedat corect stabilind prin Decizia de calcul accesorii nr.../11.07.2011 accesorii aferente taxei pe valoarea adăugate în sumă de ..., pentru perioada 25.08.2010-06.07.2011, întrucât începând cu luna august 2010 până în 25.04.2011 (termenul scadent pentru T.V.A. aferentă lunii martie 2011), societatea nu a mai avut T.V.A. de plată, fapt care rezultă și din deconturile aferente perioadei anterior menționate, anexate contestației;

- din fișa sintetică a societății rezultă faptul că plata efectuată în data de 27.06.2011 cu ordinul de plată nr. ..., aferentă Declarației 300 nr.PDF-.../25.06.2011 (pentru luna mai 2011), în valoare de ... lei, nu a stins obligația de plată scadentă ci o parte din taxa pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr.../17.06.2011, fapt ce a condus la stabilirea de accesorii prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.07.2011 și nr.../14.07.2011 cu toate că la pct.4 din Decizia de impunere nr.../17.06.2011 este menționat că "Diferența de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscală și stabilită de plată precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel: [...] - până la data de 20 a lunii următoare, când data primirii este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună".

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, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.../17.06.2011 emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș (comunicată petentei la data de 22.06.2011, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei), prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.07.2011 și nr. .../14.07.2011 emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mureș au fost stabilite în sarcina **S.C. ... S.R.L. din ...**, accesorii în sumă totală de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 25.08.2010-06.07.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.07.2011;

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 06.07.2011-13.07.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../14.07.2011.

C) Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, stabilită suplimentar în sarcina **S.C. ... S.R.L. din ...** prin Decizia de impunere nr.../17.06.2011 emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș (comunicată petentei la data de 22.06.2011 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei), prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.07.2011 și nr. .../14.07.2011 emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mureș au fost stabilite în sarcina societății anterior menționate accesorii în sumă totală de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 25.08.2010-06.07.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.07.2011;

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 06.07.2011-13.07.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../14.07.2011.

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:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, în celelalte cazuri. [...]”.

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 plată accesorii; [...]**”.

La 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” alin.(1) din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

“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”.

Prin urmare, prevederile legale anterior citate stipulează în mod expres faptul 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**.

Potrivit susținerilor din contestație, petenta consideră că organele fiscale nu au procedat corect stabilind prin Decizia de calcul accesorii nr. .../11.07.2011 accesorii aferente taxei pe valoarea adăugate în sumă de ..., pentru perioada 25.08.2010-06.07.2011, întrucât începând cu luna august 2010 până în 25.04.2011 (termenul scadent pentru T.V.A. aferentă lunii martie 2011), societatea nu a mai avut T.V.A. de plată, precizând că acest fapt rezultă și din deconturile aferente perioadei anterior menționate, anexate contestației.

Această susținere a petentei nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a petentei întrucât, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.07.2011 și nr. .../14.07.2011 emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mureș, **au fost doar actualizate obligațiile de plată accesorii, pentru T.V.A. stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.F-MS .../17.06.2011** (comunicată petentei la data de 22.06.2011 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei), **de la data de 25.08.2010 (data până la**

care s-au calculat majorări prin Decizia de impunere nr.F-MS.../17.06.2011), până la data de 13.07.2011, dată la care a fost stinsă integral obligația fiscală stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.F-MS .../17.06.2011.

Totodată, prin contestația formulată petenta susține că, din fișa sintetică a societății rezultă faptul că plata efectuată în data de 27.06.2011 cu ordinul de plată nr...., aferentă Declarației 300 nr.PDF-.../25.06.2011 (pentru luna mai 2011), în valoare de ... lei, nu a stins obligația de plată scadentă ci o parte din taxa pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr. .../17.06.2011, fapt ce a condus la stabilirea de accesorii prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.07.2011 și nr. .../14.07.2011 cu toate că la pct.4 din Decizia de impunere nr. .../17.06.2011 este menționat că "Diferența de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscală și stabilită de plată precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel: [...] - până la data de 20 a lunii următoare, când data primirii este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună".

Față de această susținere a petentei se rețin precizările făcute de organele fiscale prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, transmis Biroului soluționare contestații cu adresa nr. .../16.08.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr. .../17.08.2011, potrivit căroră din fișa analitică editată la data de 10.08.2011 rezultă că obligația stabilită suplimentar de către inspecția fiscală prin Decizia de impunere nr. .../17.06.2011 s-a stins parțial în data de 27.06.2011 prin plata efectuată cu Ordinul de plată nr. .../27.06.2011 în sumă de ... lei, iar diferența în sumă de ... lei prin plata efectuată în data de 13.07.2011.

Referitor la ordinea stingerii obligațiilor fiscale, se reține că, astfel cum au precizat și organele fiscale prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, aceasta s-a efectuat conform prevederilor art.115 "**Ordinea stingerii datoriilor**" alin.(1) lit.b) și alin.(2) lit.b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

"(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[...]

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹);

[...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

[...]

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii".

Astfel, având în vedere prevederile legale mai sus citate, stingerea obligațiilor fiscale principale sau accesorii se face în ordinea vechimii, iar pentru diferențele de

obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii vechimea se stabilește în funcție de data comunicării.

Prin urmare, întrucât Decizia de impunere nr. .../17.06.2011, prin care a fost stabilită suplimentar în sarcina societății taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, a fost comunicată petentei în data de 22.06.2011 (potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei), rezultă că în mod corect prin plata efectuată de petentă cu Ordinul de plată nr. .../27.06.2011, în sumă de ... lei, a fost stinsă parțial taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, iar diferența în sumă de ... lei (... lei - ... lei) prin plata efectuată în data de 13.07.2011.

Având în vedere prevederile legale citate și considerentele anterior redată, argumentele petentei nu pot fi reținute la soluționarea favorabilă a contestației, fapt pentru care **contestația formulată de petentă urmează a fi respinsă ca neîntemeiată** în ceea ce privește **accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei**, din care ... lei au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.07.2011, iar ... lei au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../14.07.2011.

Conform celor reținute, 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, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din ...** pentru suma totală de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.07.2011;

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../14.07.2011.

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