

DECIZIA NR. 268/2013
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. ... sub nr. .../...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ... asupra contestatiei nr. 31192/22.05.2013 transmisa spre solutionare sub nr. .../... formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ..., str. Calea Ialomitei, nr. 23, jud. ..., inregistrata la ORC sub nr. ... si avand CUI, reprezentata conventional prin Cabinetul de avocatura

Petenta contesta parțial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../... - dosar fiscal ... - emisa de Administratia Finantelor Publice Suma contestata este de ... lei, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal si are aplicata semnatura si stampila imputernicitului conventional, la dosarul cauzei existand imputernicirea avocatiala in original, asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv "Lista confirmarilor/ retururilor deciziilor de calcul accesorii" editata din aplicatia informatica SACF, reiese ca petenta a primit decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in data de

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta parțial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../... - dosar fiscal

Petenta mentioneaza ca pe de o parte avea de incasat TVA iar pe de alta parte datora TVA, in cauza fiind incidente prevederile art. 116 din Codul de procedura fiscala. Anterior expirarii termenului de plata a obligatiei a fost depus decontul de TVA, organul fiscal urmand a constata ca societatea figura cu TVA de restituit, TVA ce urma sa fie compensat cu TVA-ul datorat.

Fata de cele de mai sus precizate petenta solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../... - dosar fiscal ... - in suma de ... lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../... - dosar fiscal ... - emisa de Administratia Finantelor Publice ..., au fost stabilite accesorii in suma contestată de ... lei, accesorii aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen. Prin contestatia formulata petenta contesta accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Administratia Finantelor Publice ... se precizeaza ca accesoriile in suma de ... lei au fost calculate pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata.

Organele fiscale propun respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. ca fiind neintemeiata legal. Totodata precizeaza ca in cauza, nu s-a facut sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../... - dosar fiscal ... - pentru suma contestata de ... lei, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

În fapt, pentru S.C. ... S.R.L. organele fiscale din cadrul A.F.P. ... au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../... - dosar fiscal ... – prin care au calculat accesorii in suma contestată de ... lei aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen. Prin contestatia formulata petenta contesta accesoriile in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata contestate in suma de ... lei, au fost calculate de organele fiscale de la data scadentei si pana la data autocompensarii TVA de plata cu TVA de recuperat, pentru debitele declarate de societate, scadente la datele de ..., respectiv ..., in anexa deciziei de accesorii (verso decizie) fiind detaliate codul obligatiei fiscale, documentul prin care s-a individualizat suma de plata, categoria de suma, perioada, debitul, numarul de zile, cota aplicata, precum si accesoriul calculat.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca societatea a depus pentru luna decembrie decontul cu TVA de plata in suma de ... lei avand scadenta la data de ..., pentru luna ianuarie ... decontul cu TVA de recuperat in suma de ... lei avand scadenta la data de 25.02.2013, pentru luna februarie 2013 decontul cu TVA de plata in suma de ... lei avand scadenta la data de ... si pentru luna martie 2013 decontul cu TVA de recuperat in suma de ... lei avand scadenta la data de 25.04.2013.

Organele fiscale din cadrul A.F.P. ... precizeaza in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei ca termenul la care s-a efectuat autocompensarea sumei datorate la TVA avand scadenta la ..., respectiv ..., cu suma de recuperat din decontul perioadei urmatoare cu scadenta la 25.02.2013, respectiv 25.04.2013 este data de 25.02.2013, respectiv 25.04.2013.

In conformitate cu prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare *“(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;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;[...]”

Conform acestui articol de lege afirmația petentei referitoare la depunerea decontului de TVA de recuperat anterior expirării termenului de plată al obligației nu poate fi reținută ca relevantă în cauză întrucât legiuitorul prevede că operează compensarea de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, iar exigibilitatea creanțelor este stabilită la data scadenței sau la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu suma negativă de TVA și nu la data depunerii acestui decont.

Organele fiscale mentioneaza ca, chiar daca deconturile cu suma negativa a TVA in perioada de raportare au fost depuse anterior expirarii termenului legal de depunere, autocompensarea sumei TVA de plata s-a efectuat legal la data exigibilitatii sumei negative a TVA din decontul perioadei pentru care s-a declarat TVA de recuperat, de 25.02.2013 respectiv 25.04.2013.

Asadar, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata contribuabiliul datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Avand in vedere cele de mai sus, cat si cele precizate de organele fiscale, se va respinge ca neintemeiata legal contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../... - dosar fiscal ... - pentru suma de ... lei, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 88, art. 116 si art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 88 - *“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;[...]”

art. 116 - “Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(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;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;[...]”

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.”

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 88 lit. c), art. 116 și art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art. 70, art. 209 alin. 1 pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... - dosar fiscal ... - pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin.

(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului

.....
Director executiv,