

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 14 din 2006**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Societatea comerciala X SRL**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr. .../2006

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin adresa nr. .../2006, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in ..., judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din 2006, emisa de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... **RON** pentru neplata in termen a taxei pe valoare adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, sub nr. .../2006, societatea contestatoare solicita anulara in parte a deciziei nr. .../ 2006, precum si suspendare executarii actelor administrativ fiscale pana la solutionarea contestatiei, invocand in sustinere urmatoarele motive:

In data de 2006 a fost comunicata societatii contestatoare Decizia nr. .../2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru neplata in termen a taxei pe valoare adaugata aferenta lunii noiembrie 2004, stabilindu-se accesorii pe perioada 01.01.2005 - 31.12.2005. Pentru perioada aferenta anului 2004 dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate si au fost achitate prin executare silita.

Societatea mentioneaza ca AFP Miercurea Ciuc a calculat dobanzi pe 365 zile (... RON), iar penalitati de intarziere pe 3 luni (... RON) si sustine ca intreaga suma reprezentand taxa pe valoare adaugata aferenta lunii noiembrie 2004 in suma de ... lei vechi, devenita .... lei noi, a fost achitata cu OP ... din ...2005.

Societatea contestatoara considera ca in conformitate cu prevederile art.115 alin.1 din Codul de procedura fiscala, datoreaza dobanzi pentru neplata taxei pe valoarea adaugata numai pana in ziua de ...2005, inclusiv, adica in suma de ... RON, iar conform art.120 alin.1 din Codul de procedura fiscala datoreaza penalitati de intarziere numai pentru o singura luna, adica in suma de ... RON.

**II.** Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din 2006, a calculat, pe perioada 01.01.2005 - 31.12.2005, dobanzi in suma totala de ... RON si penalitati in suma totala de ... RON pentru plata cu intarziere a taxei pe valoare adaugata, avand la baza Declaratia nr. .../ depusa la organul fiscal.

**III.** Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada analizata, se retin urmatoarele :

Perioada analizata 01.01.2005 - 31.12.2005.

***Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Harghita este daca societatea contestatoara datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, pe perioada de 01.01.2005 - 31.12.2005 sau numai pe perioada 01.01.2005 - 09.02.2005, pentru neplata in termen a taxei pe valoarea daugata declarata, in conditiile in care societatea a achitat taxa declarata la data de 09.02.2005.***

**In fapt,** SC X SRL pe luna noiembrie 2004 prin decontul depus la Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, inregistrat sub nr. .../2005, a declarat o taxa pe valoarea adaugata de plata in perioada de raportare de ... lei ROL, adica ... RON. Aceasta obligatie de plata a fost achitata de societatea contestatoara cu ordinul de plata nr. .../2005.

Societatea contesta perioada de 01.01.2005 - 31.12.2005 pentru care organele fiscale au calculat accesoriile, considera ca in conformitate cu prevederile art.115 alin.1 din Codul de procedura fiscala, datoreaza dobanzi pentru neplata taxei pe valoarea adaugata numai pana in ziua de 09.02.2005, inclusiv, adica in suma de ... RON, iar conform art.120 alin.1 din Codul de procedura fiscala datoreaza penalitati de intarziere numai pentru o singura luna, adica in suma de ... RON.

**In drept,** in perioada analizata in ce priveste dobanzile si penalitatiile de intarziere, data de la care organele fiscale au calculat accesoriile, erau incidente prevederile art.114 (1) din Ordonanta

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:” **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.**”

Din documentele aflate in dosarul cauzei, decontul de taxa pe valoarea adaugata, ordinul de plata a taxei pe valoarea adugata in care este precizat ca TVA luna noiembrie 2004, se rezulta ca plata s-a facut in data de 09.02.2005, dar nu se rezulta daca societatea a avut obligatii fiscale cu termen de plata in anul curent, astfel organul de solutionare a contestatiei nu poate sa se pronunte asupra fondului cauzei, avand in vedere si prevederile art.110 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de proceduta fiscala, republicata, potrivit carora ordinea stingerii datoriilor este urmatoarea:

“ [...] (2) **În cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentând creanta fiscala stabilit de contribuabil, plata se efectueaza în urmatoarea ordine:**

**a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amânari la plata, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amânarii la plata si calculate conform legii;**

**b) obligatii fiscale principale cu termene de plata în anul curent, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;**

**c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pâna la stingerea integrala a acestora;**

**d) dobânzi, penalitati de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);**

**e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului. [...]**”

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei precum si prevederile legale, se retine ca nu rezulta motivele concrete pentru calcularea accesoriilor pana la data de 31.12.2005, in loc de pana la 09.02.2005 (data platii), ca urmare se va face aplicarea prevederilor art.186 "Solutii asupra contestatiei" alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005, conform caruia: "(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare". Se va desfiinta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. din 2006, urmand ca organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Miercurea Ciuc sa încheie un nou act administrativ conform celor retinute prin prezenta decizie.

Referitor la solicitarea societatii de suspendare a executarii actului administrativ atacat, se retine ca in conformitate cu art. 185 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005:

***“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.***

***(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pâna la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului”.***

Intrucat prin prezenta decizie a fost desfiintat actul administrativ atacat, prin urmare, cererea contestatoarei a ramas fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 180, 181, 185, 186 si 188 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, se:

## **DECIDE**

1. Desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din 2006, urmand ca organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Miercurea Ciuc sa incheie un nou act administrativ conform celor retinute prin prezenta decizie.

2. Respingerea ca ramasa fara obiect a cererii de suspendare a executarii actului administrativ atacat.

**DIRECTOR EXECUTIV,**