

DECIZIA NR. 49/ 03. 2013

privind solutionarea contestatiei formulate de SC SRL,

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului xxxxx a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 (R), cu solutionarea contestatiei formulate de SC.... SRL, cu sediul in xxxxx impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, Nr...../10.01.2013, intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxxx.

Contestatia a fost depusa de contribuabil in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxxx, sub nr./01.02.2013, iar la organul de solutionare a contestatiei sub nr./08.02.2013.

Mentionam ca prin adresa/18.02.2013 s-a solicitat petentei in completare la contestatia depusa sa ne nominalizeze sumele contestate pe naturi de debite.

Prin adresa inregistrata la DGFP xxxx cu nr...../26.02.2013, petenta comunica ca obiectul contestatiei il reprezinta penalitatile de intarziere aferente TVA in suma de xxxx lei.

I Contribuabilul solicita, admiterea in parte a contestatiei formulate si pe cale de consecinta, desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, Nr...../10.01.2013, intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxx si emiterea unei noi decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Prin actul administrativ fiscal, s-a dispus in sarcina contribuabilului create in suma de xxxxx lei, compusa din xxxx lei dobanzi si penalitati in baza declaratiei xxxx, precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in valoare de xxxx lei.

In data de 06.11.2012, societatea a depus decontul privind TVA aferenta lunii octombrie 2012, declarand TVA negativa fara optiune de rambursare in suma de xxxx lei.

Petenta arata ca: „, in mod eronat organul fiscal a calculat atat dobanzile cat si penalitatile de 5% din suma ce trebuia achitata, la data de 26.11.2012, desi

autocompensarea s-a facut in data de 06.11.2012; in acest caz, neaplicandu-se art. 116 din Codul de procedura fiscala privind compensarea, pentru ca nu s-a facut o compensare constatata de organul fiscal, ci o autocompensare a TVA de plata din TVA negativ fara optiune de rambursare, fiind obligatoriu ca perioada de calcul al dobanzilor sa fie intre data depunerii decontului de TVA respectiv 25.10.2012 si data autocompensarii, respectiv data de 06.11.2012, si penalitatea de 5% din suma datorata sa nu fie calculata, intrucat numarul de zile de intarziere nu a depasit 30 de zile.”

Se sustine ca societatea ar datora organului fiscal, doar dobanzile calculate pentru perioada 25.10.2012-06.11.2012, pentru suma rezultata din decontul de TVA de la data de 25.10.2012.

Fata de cele de mai sus se solicita desfiintarea in intregime a actului administrativ fiscal, urmand a se emite o noua decizie de impunere cu o noua baza de calcul corespunzatoare, privind accesoriile pentru plata cu intarziere a contributiilor si a altor venituri.

II Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor a Municipiului xxxx, in conformitate cu prevederile art.88 lit.c) si art. 119 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, Nr..../10.01.2013, accesorii de plata in suma de xxxxx lei, in sarcina SC SRL, cu sediul in xxxxx, pentru plata cu intarziere a obligatiilor declarate de acesta.

Obligatia de plata se compune din xxxxx lei dobanzi si penalitati in baza declaratiei 112, precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in valoare de xxxx lei, pentru neplata in termen a obligatiilor declarate odata cu depunerea decontului de TVA in data de 25.10.2012.

Obligatiile au fost calculate conform anexei la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, Nr...../10.01.2013, pentru perioada 25.10.2012-31.12.2012.

Astfel in conformitate cu prevederile art.120 pc.(1) din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a obligatiilor declarate, pentru perioada 25.10.2012-26.11.2012, s-au calculat dobanzi in suma de xxxx lei ($xxxx \text{ lei} \times 32 \text{ zile} \times 0.04\%$), iar in conformitate cu prevederile art. 120¹ din OG 92/2003, din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-au calculat penalitati de intarziere in suma de xxxx lei, ($xxxx \text{ lei} \times 5\%$), pentru plata cu intarziere a obligatiilor cu 32 de zile.

III. Organul de solutionare a contestatiei, avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare, documentele existente la dosarul cauzei, retine urmatoarele:

- prin contestatia depusa contribuabilul contesta in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, Nr. xxx/10.01.2013, intocmita de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului xxxx, in conformitate cu prevederile art.88 lit.c) si art. 119 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului ca obligatie de plata, accesorii in suma de xxxx lei, din care xxxx lei dobanzi si penalitati in baza declaratiei 112, precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe

valoarea adaugata in valoare de xxxx lei. Obligatiile au fost calculate conform anexei la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, Nr..../10.01.2013, pentru perioada 25.10.2012-31.12.2012.

Astfel in ordinea de stingere prevazuta la art.115 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in data de 26.11.2012 a fost stinsa suma ramasa de plata la TVA scadenta la data de 25.10.2012 in valoare de xxxx lei, din TVA negativa fara optiune de rambursare in suma de xxxx lei declarata conform decontului depus de petenta in data de 06.11.2012.

Consideram ca organele fiscale corect au stabilit accesoriile calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr..../10.01.2013, care face obiectul contestatiei depuse de SC SRL SRL, deoarece in conformitate cu prevederile art.111 alin (1) din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal, de depunere a decontului. Astfel TVA negativa fara optiune de rambursare este exigibila, certa si lichida doar la expirarea scadentei, respectiv la data de 26.11.2012, cand de fapt s-a facut autocompensarea in ce priveste TVA de plata cu TVA negativa fara optiune de rambursare, conform Anexei la Decizia nr. xxxx din 10.01.2013 asa cum este prevazut la art.116 alin.(4) si alin.(5), lit.a, din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fapt pentru care s-au calculat penalitati de intarziere in suma de xxxxx lei.(xxxxx lei x5%, pentru o intarziere de la plata de 32 zile)

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art. 88 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

- art.111 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

- art. 116 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

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).

(3) Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compensează cu creanțele fiscale ale debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură. Eventualele diferențe rămase se compensează cu alte obligații fiscale ale debitorului, în ordinea prevăzută la alin. (2).

(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;

- art. 120, alin. 1 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: "Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență până la data stingerii sumei datorate, inclusiv"

- art. 120¹, Penalități de întârziere din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

(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 concluzie indiferent de momentul depunerii decontului de TVA cu sume negative fără opțiune de rambursare, autocompensarea în ceea ce privește TVA de plată cu TVA negativă fără opțiune de rambursare se poate efectua doar când cele două creanțe sunt exigibile, certe și lichide respectiv în 26.11.2012.

Deasemenea potrivit prevederilor legale, nu se calculează penalități de întârziere doar dacă stingerea obligațiilor fiscale se efectuează în cadrul termenului de 30 de zile de la scadență.

Prin urmare contestația va fi respinsă.

Pentru considerentele reținute mai sus, în baza art. 211 (5) din OG 92/2003 R

DECIDE

Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de xxxx lei,
reprezentand penalitati de intarziere TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxxx in termen de 6 luni de la
data comunicarii.

Ec. ...
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERV. JURIDIC
Cons. jr.

VIZAT
Ec.....
SEF BIROU SOL. CONTESTATII

Redactat : cons. sup.