

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI B
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 580 din 18 iunie 2012

Cu adresa nr./11.05.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice B sub nr./14.05.2012, **Administrația Finanțelor Publice a Comunei G** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "X" S.R.L.** din com., sat A, nr., jud. B, CUI, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.04.2012* emisă de A.F.P.C. G.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății comerciale în data de 23.04.2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C. G sub nr./07.05.2012.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Societatea comercială susține următoarele:

"[...] la data de 20.07.2011 eu am plătit la casieria Trezoreriei G, cu foaie de vărsământ, suma de lei, reprezentând TVA încasată pt. operațiuni interne. Funcționara de la casierie a virat eronat această sumă către Bugetele Asigurărilor Sociale și Fondurilor Speciale. Eu nu am observat această eroare și nici nu am luat la cunoștință despre notificări/somații sau alte forme de aducere la cunoștință, decât la sfârșitul lunii aprilie anul curent printr-o decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii.

La AFP-G am aflat că nota de compensare s-a făcut din oficiu, adică eroarea d-nei casier a fost constatată, dar data compensării este 09.04.2012 și nu am înțeles de ce nu s-a făcut cu data plății.

Întrucât nu a fost vorba de rea voință sau întârziere a plății, ci doar de o confuzie a d-nei casiere vă rog, încă o dată să dați spre scădere aceste sume reprezentând obligații de plată accesorii. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:

* În data de 11.04.2012, A.F.P.C. G a emis pentru S.C. "X" S.R.L. **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./11.04.2012**, prin care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) aferente taxei pe valoarea adăugată.

Conform anexei la Decizia nr./11.04.2012, accesoriile în sumă totală de lei au fost calculate astfel:

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) aferente TVA în sumă de lei datorată pentru trimestrul II 2011 individualizată prin Decontul 300 nr...../20.07.2011, cu termen de plată 25.07.2011, neachitată în termenul legal. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.07.2011 - 24.01.2012 (183 zile întârziere).

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) aferente TVA în sumă de lei datorată pentru trimestrul III 2011 individualizată prin Decontul 300 nr...../25.10.2011, cu termen de plată 25.10.2011, neachitată în termenul legal. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.10.2011 - 24.01.2012 (91 zile întârziere).

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) aferente TVA în sumă de lei, parte din suma de lei datorată pentru trimestrul IV 2011 individualizată prin Decontul 300

nr.....-2012/24.01.2012, cu termen de plată 25.01.2012, neachitată în termenul legal. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.01.2012 - 09.04.2012 (75 zile întârziere).

* Societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei, întrucât la data de 20.07.2011 a achitat prin foaie de vărsământ TVA în sumă de lei, însă dintr-o eroare a funcționării de la casierie această sumă nu a fost virată în contul TVA, ci în contul bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale. Reglarea sumelor s-a făcut din oficiu de către organul fiscal teritorial, însă data compensării a fost data de 09.04.2012 și nu data plății.

*** Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:**

- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

“Art.111. - Termenele de plată

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

“Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate. [...].

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. [...].

Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor

(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 aceluiași 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, [...];

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător [...];

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

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

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

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. [...].

Art. 120¹. - 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; [...].”

*** Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

În fapt, prin Decontul 300 nr...../20.07.2011, S.C. "X" S.R.L. a declarat TVA de plată în sumă de lei aferentă trimestrului II 2011, cu termen de plată 25.07.2011.

În data de 20.07.2011, cu chitanța seria TS7 nr...../20.07.2011, contribuabilul a achitat suma de lei, însă în contul unic - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale și nu în contul specific al taxei pe valoarea adăugată, societatea comercială înregistrând astfel o obligație de plată în sumă de lei cu titlu de TVA, declarată și neachitată la termenul de plată, respectiv la data de 25.07.2011.

Ulterior, prin Deconturile nr...../25.10.2011 și nr.....-2012/24.01.2012, societatea comercială a declarat TVA de plată în sumă de lei aferentă trimestrului III 2011, cu termen de plată 25.10.2011, respectiv TVA de plată în sumă de lei aferentă trimestrului IV 2011, cu termen de plată 25.01.2012.

Cu O.P. nr..... din data de 26.10.2012 în sumă de lei și cu OP nr..... din 24.01.2012 în sumă de lei, societatea comercială a virat în contul specific al taxei pe valoarea adăugată obligațiile de plată declarate pentru trimestrele III 2011 și IV 2011.

Însă, conform prevederilor art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, aceste viramente au fost utilizate de sistemul informatic pentru stingerea obligațiilor declarate, în ordinea vechimii lor, respectiv a fost stinsă cu prioritate obligația de plată declarată în data de 25.07.2011 (..... lei = lei virament din data de 26.10.2011 + lei parte din viramentul din data de 24.01.2012).

Astfel, au rezultat întârzieri și la stingerea obligațiilor de plată declarate ulterior datei de 25.07.2011, respectiv:

- obligația de plată în sumă de lei cu termen de plată 25.10.2011 a fost stinsă în data de 25.01.2012 cu parte din viramentul din data de 24.01.2012;

- obligația de plată în sumă de lei cu termen de plată 25.01.2012 a fost stinsă parțial la termenul legal cu parte din viramentul din data de 24.01.2012 (.....1 lei), diferența de lei fiind stinsă la data de 09.04.2012 cu nota de compensare nr.29/09.04.2012.

Precizăm că în data de 09.04.2012, A.F.P.C. G a emis Nota privind compensarea din oficiu a obligațiilor fiscale nr...../09.04.2012 prin care a fost compensată suma de lei înregistrată ca virament în plus în contul unic BASS - extras de cont nr...../29.07.2011 (sumă achitată în data de 20.07.2011) cu TVA de plată în sumă de lei, data compensării fiind data de 09.04.2012.

Aferent acestor întârzieri la plată, conform prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, A.F.P.C. G a calculat accesoriile în sumă totală de lei contestate de societatea comercială.

La art. 115 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, se precizează ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, respectiv se sting în ordinea vechimii obligațiile fiscale principale sau accesorii, iar la art.116 din același act normativ se precizează modul de stingere prin compensare a obligațiilor fiscale.

Codul de procedură fiscală prevede la art.116 alin.(4) și alin.(5):

"(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; [...]."

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că S.C. "X" S.R.L. datorează accesoriile în sumă totală de lei aferente taxei pe valoarea adăugată întrucât, conform fișei sintetice totale privind TVA editată de A.F.P.C. G, începând cu data de 25.07.2011 societatea comercială înregistrează întârzieri la plată.

Astfel, prin plata eronată la data de 25.07.2011 a sumei de lei într-un alt cont bugetar decât contul corespunzător TVA, obligația de plată în sumă de lei reprezentând TVA aferentă trimestrului II 2011, cu termen de plată 25.07.2011, a rămas nestinsă, stingerea acesteia fiind efectuată de organul fiscal teritorial în strictă concordanță cu prevederile art.114 și art.115 din Codul de procedură fiscală, actualizat, respectiv stingerea obligațiilor declarate s-a

făcut în ordinea vechimii lor, prin utilizarea viramentelor efectuate în contul specific al TVA, așa cum am arătat mai sus.

La data compensării din oficiu a TVA de plată conform Notei de compensare nr..... din 09.04.2012, creanța în sumă de lei individualizată prin Decontul 300 nr...../20.07.2011, cu termen de plată 25.07.2011, nu mai era exigibilă, așa cum prevede art.116 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, pentru a fi compensată cu suma de lei înregistrată ca virament în plus în contul unic - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma fiind deja stinsă cu ordinul de plată din data de 26.10.2011 (..... lei) și ordinul de plată din data de 24.01.2012 (..... lei).

La data compensării - 09.04.2012, era exigibilă TVA în sumă de lei, parte din suma individualizată prin Decontul 300 nr.....-2012/24.01.2012, cu termen de plată 25.01.2012, aceasă sumă fiind stinsă prin compensare cu viramentul de egală valoare efectuat cu chitanța nr...../20.07.2011, regăsit ca disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire.

Conform prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, întrucât societatea comercială nu și-a îndeplinit obligația de a achita integral la termenele scadente taxa pe valoarea adăugată datorată pentru trimestrul II 2011, trimestrul III 2011 și trimestrul IV 2011, stabilită prin titlurile de creanță întocmite de contribuabil și menționate în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /11.04.2012, rezultă că accesoriile aferente în sumă totală de lei sunt legal datorate bugetului general consolidat.

Față de cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "X" S.R.L. din sat A, jud. B, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul B.

DIRECTOR EXECUTIV,