



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 47

din 14.05.2012

privind soluționarea contestației formulate de

.....

județul Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din 20.04.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, prin adresa nr. din 20.04.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 20.04.2012, cu privire la contestația formulată de, având domiciliul fiscal în mun. Suceava, str., județul Suceava.

Societatea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma totală **de lei** reprezentând:

-lei - penalități de întârziere aferente TVA;
- lei - dobânzi întârziere aferente TVA;
- lei - accesorii aferente contribuțiilor la asigurările sociale și impozitului pe venituri din activități agricole.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că, în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I., prin decizia menționată, solicită anularea parțială a sumelor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, respectiv din suma totală delei stabilită ca accesorii prin

decizia menționată, solicită anularea sumei de lei, pe care o consideră nelegal stabilită, și recunoaște ca legal datorate accesorii în sumă de

Deoarece societatea nu precizează suma contestată separat pentru dobânzi și penalități de întârziere, defalcată pentru fiecare categorie de impozit, taxă și contribuție, în temeiul pct. 175.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin adresa nr./25.04.2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a solicitat petentei precizarea cuantumului acestei sume, separat pentru dobânzi și penalități de întârziere, defalcată pentru fiecare categorie de impozit, taxă și contribuție, prin adresa nr. din data de 25.04.2012.

Prin contestația depusă, societatea, face precizarea că suma contestată este de lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava.

Prin adresa nr.din 03.05.2012 depusă la D.G.F.P. Suceava, sub nr. din data de 25.04.2012, în completarea informațiilor solicitate, petenta face precizarea că suma contestată este delei care se compune din :

-lei - reprezentând penalități de întârziere aferente TVA din care;
 -lei penalități de întârziere aferente TVA din decontul lunii septembrie scadentă la data de 25.10.2011;
 - lei penalități de întârziere aferente TVA din decontul lunii octombrie scadentă la data de 25.11.2011;
 - lei penalități de întârziere aferente TVA din decontul lunii decembrie scadentă la data de 25.012012.
- lei - dobânzi întârziere aferente TVA din care:
 - lei dobânzi TVA aferente lunii septembrie scadentă la data de 25.10.2011;
 - lei dobânzi TVA aferente lunii octombrie scadentă la data de 25.11.2011;
 - lei dobânzi TVA aferente lunii decembrie scadentă la data de 25.012012.

În ceea ce privește suma de lei, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale și impozitului pe venituri din activități agricole, prin adresa nr.din 03.05.2012 depusă la D.G.F.P. Suceava sub nr. din 04.05.2012, societatea face precizarea că organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, au recalculat accesoriile în sensul diminuării față de decizia inițială nr./26.03.2012 cu suma de, și au emis Decizia de corecție nr.pentru această sumă.

În motivarea contestației petenta susține că suma calculată de organele fiscale s-a făcut cu nerespectarea prevederilor legale, în sensul că atunci când termenul de plată se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, acesta se prelungește în mod automat până la sfârșitul primei zile

următoare și pe cale de consecință nu trebuiau calculate dobânzi și penalități de întârziere, deoarece altfel s-ar considera că societatea nu este beneficiara unui drept expres conferit de lege.

Contestatară susține că este beneficiara unei eșalonări la plată aprobată prin Decizia nr. pe o perioadă de 12 luni și a achitat atât datoriile curente cât și cele din eșalonare, conform prevederilor legale, respectiv OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată.

În susținerea contestației, petenta exemplifică cazul zilelor când data de 25 a lunii a fost în zilele de sărbători legale, respectiv:

- OP nr. în sumă de, reprezentând TVA de plată aferent lunii octombrie 2011, a fost achitat în data de 27.12.2011, deoarece 25 și 26 decembrie 2011 au fost zile de sărbători legale;
- OP nr. în sumă de, reprezentând TVA de plată aferent lunii octombrie 2011, a fost achitat în data de 27.12.2011, deoarece 25 și 26 decembrie 2011 au fost zile de sărbători legale;
- OP nr. în sumă de, reprezentând TVA de plată aferent lunii octombrie 2011, a fost achitat în data de 27.12.2011, deoarece 25 și 26 decembrie 2011 au fost zile de sărbători legale;
- OP nr. în sumă de, reprezentând TVA de plată aferent lunii octombrie 2011, a fost achitat în data de 27.12.2011, deoarece 25 și 26 decembrie 2011 au fost zile de sărbători legale.

În opinia contestatarii în aceste cazuri nu se consideră că societatea a avut întârzieri la plată de 1 sau 2 zile, așa cum au fost calculate accesoriile prin decizia contestată.

Societatea își întemeiază contestația pe prevederile art. 16 alin. 2 din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată.

Petenta solicită modificarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, în sensul reducerii sumei accesoriilor de plată de lalei la

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală delei.

Organele fiscale din cadrul Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, au calculat accesorii aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat datorate de, pentru perioada 26.09.2011- 22.03.2012, în sumă totală delei, care se compune din:

-- reprezentând dobânzi aferente impozitului pe salarii;
-lei - reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;

- lei - reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- lei - reprezentând dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei - reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei - reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei - reprezentând dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei - reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei - reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei - reprezentând dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei - reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei - reprezentând dobânzi aferente contribuției la fondul de garantare;
- lei - reprezentând dobânzi aferente contribuției de accidente de muncă și boli profesionale;
-lei - reprezentând dobânzi aferente TVA;
-lei - reprezentând penalități de întârziere aferente TVA;
-
- lei - reprezentând dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități agricole;
- lei - reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități agricole.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile patentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma delei, reprezentând penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava este investită să se pronunțe dacă contestatoarea datorează accesoriile reprezentând penalități de întârziere, aferente taxei pe valoare adăugată declarată de societate, în condițiile în care aceasta nu a fost achitată la scadență.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au stabilit că, datorează penalități de

întârziere în sumă totală delei, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată, declarată de societate prin deconturile depuse la organele fiscale astfel:

- penalități de întârziere în sumă de lei aferentă perioadei 25 octombrie 2011-25 noiembrie 2011 pentru suma de, declarată de societate prin Decontul nr. din 24.10.2011;
- penalități de întârziere în sumă de lei aferentă perioadei 25 octombrie 2011-25 noiembrie 2011 pentru suma delei, declarată de societate prin Decontul nr. din 24.10.2011;
- penalități de întârziere în sumă de lei aferentă perioadei 25 noiembrie 2011-27 decembrie 2011 pentru suma de, declarată de societate prin Decontul nr. din 25.11.2011;
- penalități de întârziere în sumă de lei aferentă perioadei 25 noiembrie 2011-27 decembrie 2011 pentru suma de, declarată de societate prin Decontul nr. din 25.11.2011;
- penalități de întârziere în sumă de lei aferentă perioadei 25 noiembrie 2011-27 decembrie 2011 pentru suma de, declarată de societate prin Decontul nr. din 25.11.2011;
- penalități de întârziere în sumă de lei aferentă perioadei 25 noiembrie 2011-27 decembrie 2011 pentru suma de, declarată de societate prin Decontul nr. din 25.11.2011;
- penalități de întârziere în sumă de 600 lei aferentă perioadei 25 ianuarie 2012-27 februarie 2012 pentru suma de 12.000 lei, declarată de societate prin Decontul nr.din 25.01.2012;
- penalități de întârziere în sumă de lei aferentă perioadei 25 ianuarie 2012-27 februarie 2012 pentru suma de lei, declarată de societate prin Decontul nr.din 25.01.2012;
- penalități de întârziere în sumă de lei aferentă perioadei 25 ianuarie 2012-27 februarie 2012 pentru suma de lei, declarată de societate prin Decontul nr.din 25.01.2012.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120^{1*})** din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

„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^{1*})

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 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.”

Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Din textele de lege citate mai sus se reține că, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale, nivelul penalității de întârziere stabilindu-se astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 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.

Societatea solicită modificarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, în sensul anulării sumei delei reprezentând penalității de întârziere aferente TVA din care:

-lei penalități de întârziere aferente TVA din decontul lunii septembrie scadentă la data de 25.10.2011;

- lei penalități de întârziere aferente TVA din decontul lunii octombrie scadentă la data de 25.11.2011;

- lei penalități de întârziere aferente TVA din decontul lunii decembrie scadentă la data de 25.01.2012.

În motivarea contestației petenta susține că suma stabilită de organele fiscale s-a făcut cu nerespectarea prevederilor legale, în sensul că atunci când termenul de plată se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, acesta se prelungește în mod automat până la sfârșitul primei zile următoare și pe cale de consecință nu trebuiau calculate dobânzi și penalități de întârziere, deoarece altfel s-ar considera că societatea nu este beneficiara unui drept expres conferit de lege.

În opinia contestatarii, în aceste cazuri nu se consideră că societatea a avut întârzieri la plată de 1 sau 2 zile, așa cum au fost calculate accesoriile prin decizia contestată.

În situația TVA, **data scadenței** plății acesteia către bugetul de stat este ziua de 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează sau ziua lucrătoare imediat

următoare, așa după cum rezultă din prevederile art. 156² și art. 157 din Codul fiscal, modificat și ale art. 101 din Codul de procedură civilă:

„ART. 156²

Decontul de taxă

(1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

ART. 157

„Plata taxei la buget

(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³.

„CAPITOLUL III

Termenele

ART. 101

[...]

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare”.

Din textul de lege citat rezultă că data depunerii decontului de TVA și a scadenței plății TVA către bugetul de stat este ziua de 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează sau ziua lucrătoare imediat următoare, după această dată urmând a se calcula dobânzi și penalități de întârziere.

În ceea ce privește calculul penalităților de întârziere, conform prevederilor art. 120¹ din Codul de procedură fiscală, nu se calculează și nu se datorează penalități de întârziere „dacă stingerea creanțelor se realizează în primele de zile de la scadență”.

Se reține că prevederile acestui articol nu fac referire la „**termen**” de plată. Conform prevederilor menționate, pentru a nu se calcula penalități, contribuabilul **trebuie să stingă creanțele în primele de zile de la scadență** și nu în termen de de zile de la scadență.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că organele fiscale au calculat penalități de întârziere de 5%, în sumă delei, pentru suma delei reprezentând taxă pe valoare adăugată pentru luna septembrie 2011, declarată prin decontul înregistrat sub nr. din 24.10.2011, cu termen de plată 25.10.2011.

Contestatoarea a achitat suma delei, reprezentând TVA aferent lunii septembrie 2011, cu termen de plată 25.10.2011, în data de 27.11.2011, după un număr de **31 de zile** de la data scadenței, deci nu în primele **30 de zile** de la data scadenței creanței.

Referitor la suma de lei, reprezentând penalități de întârziere aferente TVA, se reține că organele fiscale au calculat penalități de întârziere de 5%, pentru suma delei achitată cu întârziere, reprezentând taxă pe valoare adăugată pentru luna octombrie 2011, declarată prin decontul înregistrat sub nr. din 25.11.2011, cu termen de plată 25.11.2011.

....., a achitat suma delei, reprezentând TVA aferent lunii octombrie 2011, în data de 27.12.2011, după un număr de **32 de zile** de la data scadenței, deci nu în primele de **30 de zile** de la data scadenței creanței.

În ceea ce privește suma de lei, reprezentând penalități de întârziere aferente TVA, se reține că organele fiscale au calculat penalități de întârziere în cuantum de 5% din suma achitată cu întârziere, respectiv suma dereprezentând taxă pe valoare adăugată pentru luna decembrie 2011, declarată prin decontul înregistrat sub nr.din 25.01.2012, cu termen de plată 25.01.2012.

Contestatoarea a achitat suma de, reprezentând TVA aferent lunii decembrie 2011, în data de 27.02.2012, după un număr de **33 de zile** de la data scadenței, deci nu în primele de **30 de zile** de la data scadenței creanței.

Referitor la susținerea contestatarei că suma stabilită de organele fiscale cu titlu de penalități de întârziere s-a făcut cu nerespectarea prevederilor legale, în sensul că atunci când termenul de plată se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, acesta se prelungește în mod automat până la sfârșitul primei zile următoare și pe cale de consecință nu trebuiau calculate dobânzi și penalități de întârziere este contrazis de prevederile art. 120¹*din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează că, dacă stingerea se realizează în primele de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse, or speță societatea a achitat taxa pe valoarea adăugată după un număr de 31, 32 sau 33 zile de la data scadenței.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că debitele care au generat accesoriile nu au fost stinse în primele de zile de la data scadenței și luând în considerare și principiul de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul), rezultă că în mod legal organul fiscal a calculat penalități de întârziere în **sumă delei** aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

2. Referitor la suma de lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava este investită să se pronunțe dacă contestatoarea datorează dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată, în condițiile în care aceasta nu a fost achitată la scadență.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012 dobânzi în sumă delei pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată, declarată de societate prin deconturile depuse la organele fiscale, din care societatea contestă suma de lei.

Contestatoarea susține că suma calculată de organele fiscale s-a făcut cu nerespectarea prevederilor legale, în sensul că atunci când termenul de plată se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, acesta se prelungește în mod automat până la sfârșitul primei zile următoare și pe cale de consecință nu trebuiau calculate dobânzi și penalități de întârziere, deoarece altfel s-ar considera că societatea nu este beneficiara unui drept expres conferit de lege.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 și 120*) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Din aceste prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile 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 și sunt în procent de 0,04%.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012 dobânzi în sumă delei pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată, declarată de societate prin deconturile depuse la organele fiscale.

Prin contestația depusă,, solicită anularea sumei de lei, calculată de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, reprezentând dobânzi întârziere aferente TVA din care:

- lei aferente lunii octombrie 2011, scadentă la data de 25.11.2011;
- lei aferente lunii decembrie 2011, scadentă la data de 25.01.2012.

În motivarea contestației, petenta susține că suma calculată de organele fiscale s-a făcut cu nerespectarea prevederilor legale, în sensul că atunci când termenul de plată se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, acesta se prelungește în mod automat până la sfârșitul primei zile următoare și pe cale de consecință nu trebuiau calculate dobânzi și penalități de întârziere, deoarece altfel s-ar considera că societatea nu este beneficiara unui drept expres conferit de lege.

În situația TVA, **data scadenței** plății acesteia către bugetul de stat este ziua de 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează sau ziua lucrătoare imediat următoare, așa după cum rezultă din prevederile art. 156² și art. 157 din Codul fiscal, modificat, unde se prevede că:

„ART. 156²

Decontul de taxă

(1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

ART. 157

„Plata taxei la buget

(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³”.

Din textele de lege citate rezultă că data depunerii decontului de TVA și a scadenței plății TVA către bugetul de stat este ziua de 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează sau ziua lucrătoare imediat următoare, după această dată urmând a se calcula dobânzile de întârziere.

Dobânzile de întârziere se stabilesc pentru neachitarea la scadență (data de 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează) TVA și se calculează pentru fiecare zi de întârziere.

De asemenea, la art. 101 din Codul de procedură civilă privind termenele, se precizează că:

„CAPITOLUL III

Termenele

ART. 101

[...]

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare”.

Conform textului de lege citat, se reține că termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că societatea a achitat la data de 27.12.2011 TVA în sumă delei, aferentă lunii octombrie 2011, ce a avut ca termen de scadență data de 25.11.2011.

Organele fiscale au calculat dobânzi de întârziere pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată aferentă lunii octombrie 2011 pentru perioada 25 noiembrie 2011 – 27 decembrie 2011.

Societatea susține că la calculul dobânzilor de întârziere în sumă de lei (.....lei x 4 zile x 0,04% = lei), calculate de organele fiscale pentru perioada 23 decembrie 2011 – 27 decembrie 2011, nu au fost respectate prevederile legale, considerând că din suma de lei nu datorează dobânzile de întârziere **în sumă de lei**, calculate de organele fiscale pentru perioada 25 – 26 decembrie 2011 (.....lei x 2 zile x 0,04% = lei), întrucât zilele de 25 și 26 decembrie 2011 au fost zile nelucrătoare, iar plata a fost efectuată în prima zi lucrătoare, respectiv 27.12.2011.

Susținerea societății că, din dobânzile de întârziere în sumă de ... lei, calculate de organele fiscale pentru perioada 23.12.2011-27.12.2011, pentru plata cu întârziere a TVA în sumă delei, nu datorează dobânzi în sumă de lei, **nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației**, întrucât în cazul de față scadența TVA a fost la data de 25.11.2011.

Conform prevederilor art. 120 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, dobânzile de întârziere se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și **până la data stingerii sumei datorate inclusiv, deci nu până la termenul de stingere a creanțelor de plată.**

Textele de lege privind calculul dobânzilor de întârziere nu prevede că în cazul plății cu întârziere a obligațiilor de plată dobânzile nu se calculează pentru zilele nelucrătoare.

Conform prevederilor Codului fiscal, **calculul dobânzilor începe** cu ziua următoare termenului de scadență, termen care, conform prevederilor art. 101 din Codul de procedură civilă, privind termenele, se prelungește până la sfârșitul primei zile de lucru următoare în situația în care termenul se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat.

În ceea ce privește **data până la care se calculează dobânzile de întârziere**, conform prevederilor art. 120 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, acestea se calculează **până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

De asemenea, în susținerea contestației, societatea invocă prevederile art. 114 alin. 3 lit. c din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează că:

ART. 114

„(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

[...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;”

Se reține că însăși contestatoarea, prin documentele pe care le depune, face dovada că a achitat cu întârziere TVA datorată bugetului de stat pentru luna octombrie 2011, pe data de 27.12.2011, așa după cum rezultă din extrasul de cont depus de societate în susținerea contestației.

Rezultă că în mod legal organele fiscale au calculat dobânzi de întârziere și pentru perioada 23.12.2011-27.12.2011, deoarece debitul a fost achitat de societate pe data de 27.12.2011, scadența acestuia fiind 25.11.2011.

De asemenea, societatea contestă suma de lei dobânzi aferente TVA neachitat la scadență aferent lunii decembrie 2011, din suma totală de ... lei, calculată de organele fiscale pentru perioada 24.02.2012-27.02.2012, pentru plata cu întârziere a sumei de

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că societatea a achitat la data de 27.02.2012 TVA în sumă de, aferentă lunii decembrie 2011, ce a avut ca termen de scadență data de 25.01.2012.

Organele fiscale au calculat dobânzi de întârziere pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată aferentă lunii decembrie 2011 pentru perioada 25 ianuarie 2012 – 27 februarie 2012.

Societatea susține că la calculul dobânzilor de întârziere în sumă de lei ($\text{.....} \times 3 \text{ zile} \times 0,04\% = \text{..... lei}$), calculate de organele fiscale pentru perioada 24 februarie 2012– 27 februarie 2012, nu au fost respectate prevederile legale, considerând că din suma de lei nu datorează dobânzile de întârziere **în sumă de lei**, calculate de organele fiscale pentru perioada 26 – 27 februarie 2012 ($\text{.....} \times 2 \text{ zile} \times 0,04\% = \text{..... lei}$), întrucât ziua de 25 și 26 februarie 2012 au fost zile nelucrătoare, iar plata a fost efectuată în prima zi lucrătoare, respectiv 27.02.2012.

Susținerea societății că din dobânzile de întârziere în sumă de lei, calculate de organele fiscale pentru perioada 24.02.2012 -27.02.2012, pentru plata cu întârziere a TVA în sumă de, nu datorează dobânzi în sumă de lei,

nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât în cazul de față scadența TVA a fost la data de 25.01.2012.

Conform prevederilor art. 120 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, dobânzile de întârziere se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și **până la data stingerii sumei datorate inclusiv, deci nu până la termenul de stingere a creanțelor de plată.**

Textele de lege privind calculul dobânzilor de întârziere nu prevede că în cazul plății cu întârziere a obligațiilor de plată dobânzile nu se calculează pentru zilele nelucrătoare.

Conform prevederilor Codului fiscal, **calculul dobânzilor începe** cu ziua următoare termenului de scadență, termen care, conform prevederilor art. 101 din Codul de procedură civilă, privind termenele, se prelungește până la sfârșitul primei zile de lucru următoare în situația în care termenul se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat.

În ceea ce privește **data până la care se calculează dobânzile de întârziere**, conform prevederilor art. 120 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, acestea se calculează **până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

De asemenea în susținerea contestației, societatea invocă prevederile art. 114 alin. 3 lit. c din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează că:

ART. 114

„(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

[...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;”

Se reține că însăși contestatoarea, prin documentele pe care le depune, face dovada că a achitat cu întârziere TVA datorată bugetului de stat pentru luna decembrie 2011, pe data de 27.02.2012, așa după cum rezultă din extrasul de cont depus de societate în susținerea contestației.

Rezultă că în mod legal organele fiscale au calculat dobânzi de întârziere și pentru perioada 24.02.2012 -27.12.2012, deoarece debitul a fost achitat de societate pe data de 27.02.2012.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că debitele care au generat accesoriile nu au fost achitate la scadență și luând în considerare și principiul de drept ***"accessorium sequitur principale"*** (accesoriul urmează

principalul), rezultă că în mod legal organul fiscal a calculat dobânzi în **sumă de lei** aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

3. Referitor la suma de lei, reprezentând dobânzi TVA, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestatoarea nu precizează motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația formulată.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012 dobânzi în sumă delei pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată, declarată de societate prin deconturile depuse la organele fiscale.

Prin contestația formulată, societatea contestă suma de lei dobânzi TVA aferente lunii septembrie 2011, scadentă la data de 25.10.2011, fără a prezenta motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația pentru această sumă.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 206** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 206

„Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;**
- b) obiectul contestației;**
- c) motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază.”**

Potrivit acestui text de lege, în cuprinsul unei contestații se regăsesc motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază.

Art. 213 din actul normativ mai sus menționat prevede că:

„Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

[...]”.

Rezultă din acest text de lege că organele competente în soluționarea contestațiilor analizează susținerile părților, dispozițiile legale invocate de acestea

și de documentele existente la dosarul cauzei, iar soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Pct. 11.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 27 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării.”

SCSRL formulează contestație privind suma de lei, reprezentând dobânzi TVA, fără a aduce argumente de fapt și de drept pentru a demonstra de ce nu datorează această sumă.

De asemenea, prin Anexa nr. 2 depusă de contribuabil în susținerea contestației, privind calculul accesoriilor referitor la obligațiile de plată pentru perioada septembrie 2011 - ianuarie 2012, prin care se recalculează accesoriile, rezultă că dobânzile calculate de organele fiscale pentru luna septembrie 2011, în sumă de lei, corespund cu cele recalculate de societate.

Având în vedere că petenta nu aduce nici un argument în favoarea sa pentru a demonstra că nu datorează către bugetul statului dobânzi TVA în sumă de lei și ținând cont și de faptul că soluționarea contestației se face în limitele sesizării, **urmează a se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere **ca nemotivată.**

4. Referitor la suma de lei, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale și impozitului pe venituri din activități agricole și contestată de societate, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care accesoriile aferente contribuțiilor sociale și impozitului pe venituri din activități agricole au fost revizuite și anulate de organul fiscal prin Decizia de corecție nr. din 18.04.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, au calculat accesorii aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat datorate de pentru perioada 26.09.2009 - 22.03.2012, în sumă totală delei.

Ulterior, organele fiscale au reanalizat modul de calcul al accesoriilor stabilite inițial și au emis Decizia de corecție nr. din 18.04.2012 prin care au diminuat cu suma de accesoriile aferente contribuțiilor sociale și impozitului pe venituri din activități agricole.

Rezultă că suma de lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale și impozitului pe venituri din activități agricole contestată de societate, calculată inițial prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, a fost anulată prin Decizia de corecție nr. din 18.04.2012 în urma îndreptării erorilor cuprinse decizia inițială, fapt recunoscut și de societate prin completările ulterioare la contestația formulată, și înregistrată la D.G.F.P. Suceava sub nr. din 04.05.2012.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 205 și art. 206** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 205

“Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

[...]”.

ART. 206

“Forma și conținutul contestației

[...]

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emiteră a actului administrativ fiscal.

[...]”.

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că, organele fiscale din cadrul Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, accesorii în sumă totală delei pentru neplata în termen a taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat datorate de

Prin Decizia de corecție nr. din 18.04.2012, organele fiscale au reanalizat modul de calcul al acestora și au diminuat accesoriile aferente

contribuțiilor sociale și impozitului pe venituri din activități agricole cu suma de 1.651 lei.

Societatea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma totală de lei reprezentând,lei penalități de întârziere aferente TVA, lei dobânzi întârziere aferente TVA și suma de lei accesorii aferente contribuțiilor la asigurările sociale și impozitului pe venituri din activități agricole.

Prin completările depuse prin adresa nr.din 03.05.2012 la D.G.F.P. Suceava, referitor la suma de lei, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale și impozitului pe venituri din activități agricole, societatea face precizarea că organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, au recalculat accesorii în sensul diminuării față de decizia inițială nr./26.03.2012 cu suma de, și au emis Decizia de corecție nr.pentru această sumă.

Având în vedere faptul că **suma de lei**, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale și impozitului pe venituri din activități agricole, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 26.03.2012, a fost anulată prin Decizia de corecție nr. din 18.04.2012 privind obligațiile fiscale, accesorii aferente contribuțiilor sociale și impozitului pe venituri din activități agricole stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse (suma de lei reprezentând diferență în minus), rezultă că plângerea formulată de contestatoare cu privire la această sumă rămâne fără obiect, drept pentru care **urmează a se respinge contestația formulată pentru această sumă, ca fiind rămasă fără obiect.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației formulată, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma de lei, reprezentând accesorii aferente TVA, **ca neîntemeiată.**

2. Respingerea contestației formulată de, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma de lei reprezentând dobânzi TVA, **ca nemotivată.**

3. Respingerea contestației formulată de, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.03.2012, emisă de

Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava privind **suma de lei**, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale și impozitului pe venituri din activități agricole, **ca fiind rămasă fără obiect**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.