



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , .X., CP 050741

Tel : + 021 319 97 54

Fax : + 021 336.85.48

Email:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 531 / 2015

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .X. S.R.L. din .X.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.A_SLP 2759/30.12.2015

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./23.12.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 2759/30.12.2015 asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** cu sediul în județul .X., .X., CUI RO .X., prin împuternicit .X. – consilier juridic, conform împuternicirii aflate în original la dosarul cauzei.

S.C. .X. S.R.L. contestă **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./13.10.2015** dosar fiscal nr..X., emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./13.10.2015 a fost comunicată societății la data de **03.11.2015** potrivit confirmării de primire poștale anexate în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la poștă în data de **27.11.2015** conform ștampilei Oficiului poștal aplicată pe plicul aflat în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1 lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare S.C. .X. S.R.L. la data depunerii contestației figurând la pozitia nr..X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrati de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2015*” la O.P.A.N.A.F. nr.3661/2014 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din

cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.R.L.

I. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.R.L. aduce următoarele argumente:

S.C. .X. S.R.L. precizează că, prin Decizia nr. .X./13.10.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale au stabilit în sarcina societății accesorii aferente TVA în valoare de .X. lei, pentru perioada 25.06.2015 – 26.06.2015.

Societatea precizează că suma de .X. lei este compusă din:

- suma de .X. lei reprezentând dobândă în valoare de 0,03% calculată la valoarea de .X. lei, documentul care a stat la baza individualizării sumei de plată reprezentând declarația 300 nr. .X. din data de 25.06.2015.

- suma de .X. lei reprezentând penalități de întârziere în valoare de 0,02% calculată la valoarea de .X. lei, documentul care a stat la baza individualizării sumei de plată reprezentând declarația 300 nr. .X. din data de 25.06.2015.

Societatea precizează că în data de 25.06.2015 a efectuat plata obligațiilor în valoare de .X. lei în contul Trezoreriei, conform Ordinului de plată nr. .X./25.06.2015, plata taxei pe valoarea adăugată fiind efectuată la scadență, fără întârziere.

Societatea susține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./13.10.2015 emisă de către organele fiscale, nu poate constitui titlu de creanță, conform prevederilor art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și nu poate reprezenta un temei pentru obligarea societății la plata unei sume pe care nu o datorează.

Astfel, S.C. .X. S.R.L. consideră că nu datorează accesorii aferente TVA în sumă de .X. lei și solicită anularea deciziei privind obligațiile de plată accesorii.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./13.10.2015, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de .X. lei aferente TVA în sumă de .X. lei.

Documentul prin care a fost individualizată obligația principală este Declarația 300 nr. .X./25.06.2015.

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 25.06.2015 – 26.06.2015.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele

invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Referitor la accesoriile în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă accesoriile calculate prin actul administrativ fiscal contestat sunt legal datorate în condițiile în care din extrasul de cont transmis de instituția bancară care a inițiat plata reiese că data plății obligațiilor fiscale pentru care au fost calculate accesoriile este 26.06.2015, debitul principal fiind achitat cu o zi întârziere.

În fapt, prin Decizia nr. .X./13.10.2015, au fost calculate accesoriile în sumă de .X. lei aferente TVA.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.06.2015 – 26.06.2015, obligația fiscală principală pentru care au fost calculate acestea fiind individualizată prin Declarația 300 nr. .X./25.06.2015.

În drept, sunt incidente prevederile **art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

”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.”

coroborat cu dispozițiile **art.114 alin.(3) lit.c), art.120 alin.(1) și art.121 alin.(1)** din același act normativ, care stipulează:

”ART. 114 Dispoziții privind efectuarea plății:

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;

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.

ART. 121 Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară:

„2) Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului și nedecontate de unitățile bancare, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere prevăzute la alin.(1), plătitorul se poate îndrepta împotriva unității bancare respective”.

Totodată, în conformitate cu prevederile **art.5 lit.s) din O.M.F. nr.246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului**, precizează :

“Elementele din formular se completează astfel:

s) în rubrica "Data debitării" se înscrie clar și vizibil de către instituția inițiatoare data (ziua, luna, anul) la care este debitat contul plătitorului (.....).

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că societatea, deși a achitat suma de .X. lei la data de 25.06.2015, conform OP nr. .X./25.06.2015, .X. a procesat și debitat contul în data de 26.06.2015, iar data plății în cazul plăților efectuate prin decontare bancară este data la care instituția bancară debitează contul plătitorului și care reprezintă momentul plății și confirmă creditarea contului Trezoreriei Statului.

Astfel, în evidența fiscală data plății obligatiilor fiscale figurează a fi 26.06.2015, fapt pentru care în mod corect organele fiscale au calculat accesorii pentru o zi față de data scadenței.

Așadar, conform prevederilor art. 121 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, *„Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului și nedecontate de unitățile bancare, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere prevăzute la alin.(1), plătitorul se poate îndrepta împotriva unității bancare respective”.*

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul și cota de accesorii aplicată, în temeiul dispozițiilor **art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu **art.11.1 lit. a) din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./13.10.2015, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. din .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii

nr. .X./13.10.2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru accesoriile în sumă de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,
.X.**