



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : info.adm@dgrfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2368/756/01.09.2014

privind soluționarea contestației formulate de SCSRL înregistrată
la DGRFP-Timisoara sub nr.

Serviciul Soluționarea contestațiilor al DGRFP-Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis- Colectare contribuabili mijlocii- prin adresa nr.înregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestația formulată de SCSRL, CUI, cu sediul în loc., jud. Timis.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, este autenticată prin semnatura și stampila reprezentantului legal al societății și a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.intocmită de către organele fiscale din cadrul AJFP Timis- Colectare Contribuabili Mijlocii.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea Contestatiilor este competentă să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată, SCSRL ataca în procedura prealabilă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.pentru suma delei reprezentând accesorii aferente TVA.

Mentionează că societatea a bifat pentru rambursare decontul de TVA nr.pentru noiembrie 2013 pentru suma delei, care a fost aprobată și soluționată cu întârziere de către organele fiscale.

În urma controlului s-a aprobat rambursarea TVA-ului în suma delei aferentă luni noiembrie 2013 prin decizia de impunere nr.

Conform prevederilor art.116 alin.1, alin.4, alin.5, din OG nr. 92/2003 republicată și actualizată, compensarea operează de drept la data la

care creantele exista deodată, se efectuează la data scadentei, iar decontul de TVA bifat la rambursare reprezintă automat compensarea.

Considera ca TVA-ul de plata din decontul lunii ianuarie nr. in suma delei pentru ianuarie 2014 se compensează cu TVA-ul de rambursat, înregistrat si aprobat de către organele de inspectie fiscala, fapt pentru care solicita anularea dobinzilor si penalitatilor de intirziere aferente TVA in suma delei din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.au fost calculate accesorii in suma delei pentru neplata la termen a TVA.

Accesoriile au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Avind in vedere sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, Serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca SCSRL a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.pentru suma delei reprezentind accesorii aferente TVA.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile in suma delei stabilite prin decizia contestata in conditiile in care a solicitat TVA la rambursare.

In fapt, prin decontul de TVA nr....., aferent lunii noiembrie 2013, SCSRL a solicitat rambursarea sumei delei.

Prin decontul privind Taxa pe valoarea adăugata nr., aferent lunii decembrie 2013, societatea a declarat suma negativa de TVA nesolicitata la rambursare delei.

Prin decontul privind Taxa pe valoarea adăugata nr., aferent lunii ianuarie 2014, societatea a declarat TVA de plata in perioada de raportare in suma delei, iar soldul TVA de plata la sfârșitul perioadei de raportare estelei (.....lei-lei =.....lei).

Prin decontul privind Taxa pe valoarea adăugata nr., aferent lunii februarie 2014, societatea a declarat suma negativa a TVA in perioada de raportare in suma delei, iar soldul TVA de plata la sfârșitul perioadei de raportare estelei (.....lei -lei =.....lei).

Prin decontul privind Taxa pe valoarea adăugata nr., aferent lunii martie 2014, societatea a declarat suma negativa a TVA in perioada de raportare in suma delei, iar soldul TVA de plata la

sfârșitul perioadei de raportare estelei (.....lei-
.....lei =.....lei).

Urmare raportului de inspectie fiscala nr.a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. nr., comunicata societății la data de

Conform deciziei de impunere mentionata anterior, din TVA solicitata la rambursare in suma delei se respinge la rambursare suma delei, rezultând TVA aprobata la rambursare in suma delei.

La data de, societatea figurează in evidenta fiscala cu obligatii de plata in suma delei la sursa T.V.A, suma de plata fiind înscrisa si in decontul privind Taxa pe valoarea adăugata nr., la rândul 41 " Soldul TVA de plata la sfârșitul perioadei de raportare".

La data de, a fost întocmita Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. , prin care obligatiile fiscale datorate de societate la sursa TVA in cuantum delei (debit scadent la data de) au fost stinse prin compensare din suma negativa de TVA solicitata la rambursare conform DNOR nr. si aprobata la rambursare prin decizia de impunere nr.F-TM nr....., data stingerii prin compensare fiind(scadenta debitului).

Conform fisei analitice de evidenta pe plătitor stingerea obligatiei fiscale in cuantum delei (scadenta), la sursa "T.V.A." a fost efectuata după cum urmează:

1.prin autocompensare in cadrul sursei

-lei, reprezentând suma negativa de TVA nesolicitata la rambursare, conform, pentru luna decembrie 2013;

-lei, reprezentând suma negativa de TVA nesolicitata la rambursare, conform, pentru luna februarie 2014;

-lei, reprezentând suma negativa de TVA nesolicitata la rambursare, conform, pentru luna martie 2014;

2. prin compensare din TVA aprobata la rambursare -lei
- data compensare

Prin decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.....au fost calculate dobânzi si penalități de întârziere, după cum urmează:

La emiterea deciziei de calcul accesorii organul fiscal a avut in vedere prevederile art. 119 art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza ca:

ART. 119

“Dispozitii generale privind dobinzi si penalitati de intirziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere.

ART. 120

Dobinzi

(1) Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi de intirziere, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobinzile se datoreaza incepind cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pina la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobinzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepind cu ziua imediat urmatoare scadentei si pina la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 120¹

Penalitati de intirziere

(1) Plata cu intirziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de intirziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intirziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intirziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intirziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intirziere nu inlatura obligatia de plata a dobinzilor.

În temeiul acestor prevederi legale se retine că pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale stabilite prin declaratii sau decizii de impunere se datorează dobânzi si penalități de întârziere începând cu ziua următoare scadentei si până la data stingerii acesteia.

Analizind documentele depuse la dosarul contestatiei precum si solicitarea petentei de anulare a accesoriilor ca fiind nedatorate organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Potrivit prevederilor art.147³, alin.(6) din Legea 571/2003 plivind Codul fiscal, republicata, cu modificările si completarile ulterioare, decontul cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare este cerere de restituire:

“(6) Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă persoana

impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.”

Conform art.117, alin.(6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, daca debitorul înregistreaza obligatii fiscale restante, suma de rambursat va fi restituita numai dupa efectuarea compensarii.

Totodata, potrivit prevederilor art.116 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, compensarea opereaza de drept de la data la care creantele exista deodata, fiind deopotriwa certe, lichide si exigibile"; creantele fiind exigibile la data scadentei, respectiv la termenul prevazut de lege pentru depunerea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, in limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisa de organul fiscal potrivit legii.

Intrucit stingerea prin autocompensare a sumei delei(.....lei - ;lei -) la sursa "Taxa pe valoarea adaugata" a fost efectuata la o data anterioara emiterii Raportului de inspectie fiscala nr., respectiv a deciziei de impunere nr., au fost calculate in mod eronat dobinzi si penalitati de intirziere la sursa T.V.A., deoarece in situatia in care s-ar fi procedat la stingerea acestei sume prin compensare din TVA -ul aprobat la rambursare, data stingerii ar fi fost

In aceasta situatie, nu se calculeaza dobinzi si penalitati de intirziere, deoarece potrivit art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, *"pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere.”*

Totodata, potrivit adresei nr. 823044/11.01.2010 a ANAF- Directia Generala Juridica si nr. 984116/25.01.2010 a ANAF- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare :« *in situatia in care cuantumul total al obligatiilor fiscale declarate a fost achitat integral si in termenul prevazut de lege, potrivit prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu se datoreaza majorari de intarziere »*

Avind in vedere cele precizate, societatea nu datoreaza accesoriile in suma delei calculate si inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.motiv pentru care se va admite contestatia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

- admiterea contestatiei pentru suma totala delei reprezentind accesorii aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

- prezenta decizie se comunica la :

- SCSRL

- AJFP Timis -Colectare Contribuabili Mijlocii

DIRECTOR GENERAL