

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 247 DIN 03.08.2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. ABC S.R.L. din ..., jud. Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. .../02.07.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ..., cu adresa nr.../02.07.2007 inregistrata la directie sub nr. .../02.07.2007 cu privire la contestatia formulata de S.C. ABC S.R.L. avand sediul in, str....., nr....., bl. ... ap. ..., judetul Neamt, avand cod de inregistrare fiscala

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice ... sub nr.../22.06.2007, a fost formulata impotriva **Deciziei nr. .../21.05.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului ..., si are ca obiect suma delei reprezentând:

- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatând că în spetă sunt îndeplinite dispozițiile art. 175 alin.(1) si (2), art. 176, art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este competentă să soluționeze contestația formulata de S.C. ABC S.R.L. din

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva majorarilor de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor si taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia nr. .../21.05.2007 si solicita anulara acestora, motivand urmatoarele:

- Referitor la decizia prin care s-au stabilit **majorari de intarziere** in suma de ... lei, **aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor** in scris in declaratia nr. 39166/26.03.2007, societatea arata ca nu datoreaza decat suma de ... lei cu titlu de majorari, aferenta perioadei 25-31.10.2006, deoarece sursa principala, cu termen de plata 25.10.2006, a fost achitata cu o intarziere de 6 zile, la data de 31.10.2006

- Referitor la decizia prin care s-au stabilit **majorari de intarziere** in suma de ... lei, **aferente taxei pe valoarea adaugata** in scrisa in decontul TVA nr. 15111/31.10.2006, petenta arata ca nu datoreaza decat suma de ... lei datorata intarzierii de 6 zile la plata sumei de ... lei, cu luarea in considerare a sumei de ... lei TVA de recuperat, care se scade din TVA in suma de ... lei, luata in calcul la stabilirea majorarilor.

In finalul contestatiei societatea solicita anularea sumei de ... lei, pe care nu o datoreaza bugetului general consolidat.

II. La data de 21.05.2007 Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru S.C. ABC S.R.L. ... Decizia nr. prin care, printre altele, a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei in temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel:

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de ... lei declarat prin declaratia rectificativa nr. .../26.03.2007;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, declarate prin decontul TVA nr. .../31.10.2006.

Decizia nr. .../21.05.2007 a fost comunicata societatii cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de 28.05.2007.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice ... in sarcina S.C. ABC S.R.L. din ... prin Decizia nr. .../21.05.2007 a majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor si taxei pe valoarea adaugata, în condițiile în care pe de o parte baza de calcul a accesoriilor o constituie sume stabilite de societate prin declarații depuse la organul fiscal, iar pe de altă parte s-au înregistrat întârzieri la plata acestor obligațiilor bugetare declarate de societate.

In fapt,

Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor

S.C. ABC S.R.L. a depus, pentru trimestrul III 2006, urmatoarele declaratii:

- Declaratia 100 inregistrata la organul fiscal sub nr. .../30.10.2006, cu suma de lei;

- Declaratia rectificativa 710 inregistrata la organul fiscal sub nr. .../31.10.2006, cu suma de ... lei (... lei impozit corectat minus ... lei impozit initial);

- Declaratia rectificativa 710 inregistrata la organul fiscal sub nr. .../26.03.2007, cu suma de ... lei (... lei impozit corectat minus lei impozit initial),

insumand lei. La data de 31.10.2006, societatea a achitat in contul acestui impozit, cu numarul de evidenta al platii corespunzator trimestrului III 2006, suma de lei.

Organul fiscal a efectuat stingerea obligatiei declarate fara a avea in vedere numerele de evidenta a platii inscrise in declaratiile privind impozitul pe venitul microintreprinderilor pentru trimestrul III 2006 si in documentul de achitare a sumei de ... lei, rezultand majorari de intarziere de plata in suma de ... lei, din care societatea a contestat suma de ... lei. In formularea contestatiei societatea a considerat ca la data de 31.10.2006 a achitat integral suma declarata, desi aceasta a fost cu ... lei mai mare,

suma pentru care se datoreaza majorari pana la data stingerii acesteia conform prevederilor legale.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Pentru trimestrul II 2006 societatea a depus decontul privind TVA inregistrat la organul fiscal sub nr./25.08.2006, cu avand inscrisa la randul 27 „Soldul sumei negative de TVA in perioada de raportare” suma de 1636 lei. La data de 31.10.2006 contribuabilul a depus la A.F.P. ... decontul T.V.A. pentru trimestrul III 2006, inregistrat sub nr., in care a declarat la randul 26 „Soldul TVA de plata in perioada de raportare” suma de lei, cu scadenta de plata la data de 25.10.2006, suma achitata cu o intarziere de 6 zile fata de termenul de plata, respectiv la 31.10.2006. Taxa pe valoarea adaugata de plata la sfarsitul trimestrului III 2006, in suma de lei, a rezultat din diferenta dintre taxa pe valoarea adaugata de plata in trimestrul III 2006, de lei, si soldul sumei negative de TVA reportata din trimestrul II 2006, de lei.

Societatea a contestat majorarile in suma de lei din suma de ... lei calculata de A.F.P. ... cu titlu de majorari de intarziere datorate pentru stingerea cu intarziere de ... zile a sumei de lei.

In drept.

Art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, cuprinde dispozitii privind efectuarea platii, respectiv:

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

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;[...]

Referitor la ordinea stingerii datoriilor art. 111 alin (1) din acelasi act normativ stipuleaza:

„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 stinge creanța fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului.”

Referitor la stabilirea majorarilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, la art. 115 alin. (1) prevede urmatoarele:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”, iar la art. 116 arata ca:

„(1) Majorările 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.

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

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale

- Articolul 82 din actul normativ sus mentionat stipuleaza: **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.”**

- Punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca: **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”**

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem urmatoarele:

Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, se constata ca prin cele 3 declaratii depuse de contribuabil s-a individualizat o creanta fiscala reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de ... lei cu termen de plata la data de 25.10.2006. Organul fiscal a procedat la stingerea impozitului declarat din plati efectuate de societate in 23.01.2006, 31.10.2006 si 23.01.2007, fara respectarea prevederilor art. 111 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare privind numarul de evidenta a platii. In urma aplicarii acestei modalitati de stingere au fost calculate majorarile de intarziere in suma de 137 lei, din care societatea a contestat suma de ... lei. Avand in vedere ca organul fiscal teritorial nu a efectuat stingerea impozitului pe venitul microintreprinderilor aferent trimestrului III 2006, declarat de societate, potrivit prevederilor legale, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta in legatura cu cuantumul majorarilor datorate de contribuabil pentru plata cu intarziere a sumei de ... lei si a diferentei declarate si neachitate, de ... lei, urmand a se desfiinta Decizia nr. .../21.05.2007 referitoare la calculul majorarilor de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor declarat prin declaratia nr...../26.03.2007, pentru ca organul fiscal teritorial sa recalculeze majorarile de intarziere pentru impozitul aferent trimestrului III 2006 si sa emita o noua decizie, daca este cazul.

Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, mentionam ca **organul fiscal a efectuat eronat stingerea integrala a taxei pe valoarea adaugata** rezultata de plata in cursul trimestrului III 2006, in suma de ... lei, **la data de 31.10.2006**, utilizand in acest scop atat soldul sumei negative a TVA de ... lei, declarat de societate la sfarsitul trimestrului II 2006, cat si suma de ... lei achitata cu numerar de societate la 31.10.2006 pentru trimestrul III 2006. Ca urmare a stingerii la data de 31.10.2006 a TVA in suma de ... lei, si nu numai a soldului TVA de plata la 25.10.2006, de lei inscris in decontul TVA pentru trimestrul III 2006 (.... lei – lei), au fost stabilite majorari de intarziere in suma de ... lei, din care societatea a contestat suma de ... lei, considerand ca pentru virarea cu intarziere de 6 zile a soldului de plata datoreaza majorari in suma de ... lei. Majorarile datorate pentru virarea cu intarziere (26.10.2007 – 31.10.2007) sunt de fapt in suma de .. lei (... lei X 6 zile X 0.1%), fata de ... lei cat considera societatea ca datoreaza, urmand a se admite contestatia petentei pentru suma ... lei si a se respinge pentru majorarile in suma de ... lei, cu reglarea corespunzatoare de catre organul fiscal teritorial a deciziei nr./21.05.2007 privind obligatiile de plata accesorii aferente TVA declarata prin decontul nr./31.10.2006.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1), (2) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziei nr. .../21.05.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor aferent trimestrului III 2006 emisa de Administratia Finantelor Publice ... pentru **S.C. ABC S.R.L.**, referitoare la obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, urmand ca in 30 de zile de la comunicare organul fiscal teritorial sa procedeze conform celor retinute in prezenta decizie.

2. Admiterea contestației formulate de **S.C. ABC S.R.L.** pentru suma de lei reprezentând obligatii fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata declarata prin decontul nr. .../31.102006 și anulara partiala a Deciziei nr. .../21.05.2007.

3. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. ABC S.R.L.** pentru suma de lei reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata declarata prin decontul nr. .../31.102006, calculate prin Decizia nr. .../21.05.2007.

Punctele 1 si 3 ale prezentei decizii pot fi atacate la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.