



**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
*Directia Generala a Finantelor Publice*  
*a judetului Suceava*  
**Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava**  
**Telefon/Fax: 0230/521358**

**DECIZIA NR. 13**

din 06.02.2008

privind soluționarea contestației formulate de

.....,

din .....,

....., județul Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice ..... prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., asupra contestației formulate de ....., din ....., județul Suceava.

..... a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice ....., privind suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

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

**I. ...., contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice ....., privind suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

În contestația depusă, societatea precizează că refuză achitarea majorărilor de întârziere în sumă de ..... lei, întrucât consideră că a efectuat plata în termen a sumei de ..... lei reprezentând TVA aferentă lunii noiembrie, plată care a generat aceste majorări. Suma a fost achitată cu OP .....

Petenta își întemeiază susținerile pe prevederile art. 114 alin. 3 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pe art. 121 alin. 1 din același act normativ.

Contestatoarea depune în susținerea afirmațiilor sale copie după extrasul de cont nr. .... (în care apare ca debitat contul acesteia cu suma de ..... lei), copie după ordinul de plată nr. .... (în care este specificat că data emiterii și data debitării este 27.12.2007) și adresa nr. .... (prin care ..... confirmă că plata din contul societății s-a efectuat în data de 27.12.2007).

În concluzie, petenta contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice ....., s-a stabilit în sarcina societății suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente sumei de ..... lei reprezentând TVA datorată pentru luna noiembrie 2007.**

La data de 21.12.2007, ..... depune decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2007 nr. .... cu suma de plată de .....lei.

La data de 28.12.2007, Trezoreria ..... transmite către Administrația Finanțelor Publice ..... „Registrul jurnal operațiuni trezorerie”, unde la contul ..... „TVA încasat pentru operațiuni interne” apar două plăți la CUI ..... (codul unic de înregistrare al societății contestatoare), în cuantum total de .....lei, defalcat astfel:

- Suma de ..... lei virată cu OP nr. .... cu data plății 27.12.2007;
- Suma de ..... lei virată cu OP nr. .... cu data plății 28.12.2007.

Pentru plata cu întârziere a sumei de ..... lei, reprezentând TVA, a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care au fost stabilite în sarcina contribuabilei ..... majorări de întârziere în cuantum de ..... lei, datorate pentru perioada 27.12.2007-28.12.2007.

Prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., Administrația Finanțelor Publice ..... solicită Trezoreriei ..... comunicarea datei plății pentru suma de ..... lei, așa cum a fost recepționată prin sistemul electronic de plată.

Prin adresa nr. ...., Trezoreria ..... comunică data acestei plăți ca fiind 28.12.2007, plata fiind făcută din contul deschis la .....

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

1. Referitor la suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care Trezoreria ..... comunică faptul că data plății sumei care a generat aceste majorări, așa după cum a fost transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară, este ulterioară scadenței acesteia.

**În fapt**, la data de 21.12.2007, ..... depune decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2007 nr. .... cu suma de plată de .....lei.

La data de 28.12.2007, Trezoreria ..... transmite către Administrația Finanțelor Publice ..... „Registrul jurnal operațiuni trezorerie”, unde la contul .....1 „TVA încasat pentru operațiuni interne” apar două plăți la CUI ..... (codul unic de înregistrare al societății contestatoare), în cuantum total de .....lei, defalcat astfel:

- Suma de ..... lei virată cu OP nr. ..., data plății 27.12.2007;
- Suma de ..... lei virată cu OP nr. ..., data plății 28.12.2007.

Pentru plata cu întârziere a sumei de ..... lei, reprezentând TVA, a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care au fost stabilite în sarcina contribuabilei ..... majorări de întârziere în cuantum de ..... lei, datorate pentru perioada 27.12.2007-28.12.2007.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 111 alin. 1** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**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. 156<sup>2</sup> alin. 1 și 2, art. 157 alin. 1 și art. 134** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare:

**ART. 156<sup>2</sup>**

**„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.**

(2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 147<sup>1</sup> alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.[...]

#### **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. 156<sup>2</sup> și 156<sup>3</sup>. [...]”.**

#### **ART. 134**

**„Faptul generator și exigibilitatea - definiții**

**(1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.**

**(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.**

**(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei”.**

Potrivit art. 156<sup>2</sup>, decontul de taxă pe valoarea adăugată se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

La art. 157 se face precizarea că această taxă trebuie achitată până la data la care are obligația depunerii decontului, respectiv până la data de 25 a lunii următoare pentru care se depune decontul.

Art. 134 precizează faptul că data la care persoana impozabilă are obligația achitării acestei taxe determină și momentul din care încep să se calculeze și majorările de întârziere.

- **Art. 68** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

#### **ART. 68**

**„Calcularea termenelor**

**Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții**

legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă”.

➤ **Art. 101** din Codul de procedură civilă, prevede:

#### **ART. 101**

„Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.

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”.

Potrivit acestor texte de lege și având în vedere că termenul de depunere a decontului de TVA și de scadență a plății acestei taxe era 25.12.2007, iar datele de 25 și 26 decembrie 2007 au fost zile de sărbătoare legală, rezultă că data scadenței TVA a devenit 27 decembrie 2007.

➤ **art. 119 alin. 1 și 2 și art. 120 alin. 1 și 7** din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la data de 31.07.2007:

#### **ART. 119**

„Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.[...]”.

#### **ART. 120**

„Majorări de întârziere

(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.[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Din textele de lege citate mai sus rezultă că majorările de întârziere se datorează de către contribuabil pentru neachitarea la scadență a obligațiilor datorate. Majorările de întârziere se stabilesc în cuantum de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere.

- **Art. 114 alin. 1-3** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

## **CAP. 2**

### **Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire**

#### **Art. 114**

##### **Dispoziții privind efectuarea plății**

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

(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;

b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;

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 inițitoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

d) pentru obligațiile fiscale care se sting prin anulare de timbre fiscale mobile, data înregistrării la organul competent a documentului sau a actului pentru care s-au depus și anulat timbrele datorate potrivit legii.”.

Conform **art. 114 alin. 3** citat mai sus, data plății în cazul stingerii obligațiilor prin decontare bancară este 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 inițitoare.

Astfel, data plății TVA efectuată de către societate și luată în considerare de organul fiscal, așa după cum prevede și art. 114 alin. 3 lit. c) este 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 inițitoare.

Prin adresa nr. ...., existentă în copie la dosarul cauzei, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., Administrația Finanțelor Publice ..... solicită Trezoreriei ..... comunicarea datei plății sumei de ..... lei reprezentând TVA lei, așa cum a fost recepționată prin sistemul electronic de plată.

Prin adresa nr. ...., Trezoreria ..... comunică data acestei plăți ca fiind 28.12.2007, plata fiind făcută din contul deschis la ..... și anexează „Registrul jurnal operațiuni trezorerie pentru contribuabili mijlocii” din data de 28.12.2007, în care figurează și plata efectuată de către societate prin OP ...../28.12.2007.

Deoarece termenul scadent de plată a TVA a fost 27.12.2007, iar plata a fost efectuată de către instituția bancară pe data de 28.12.2007, rezultă că pentru perioada 27.12.2007-28.12.2007, societatea datorează majorări de întârziere.

Cu privire la susținerea contestatoarei că se încadrează la prevederile art. 121 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **aceasta nu poate fi folosită în susținerea favorabilă a contestației** deoarece acest articol reglementează situațiile în care băncile nu decontează sumele convenite bugetului general consolidat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării conturilor plătitorilor:

#### **ART. 121**

**„Majorări de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară**

**(1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor convenite bugetului general consolidat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta majorări de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 120, după termenul de 3 zile.**

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

Așa cum reiese din textul de lege citat mai, acesta reglementează situația în care banca nu decontează sumele convenite bugetului general consolidat în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, ori în cazul de față, banca efectuează plata în mai puțin de 3 zile lucrătoare.

Având în vedere cele mai sus prezentate, se desprinde concluzia că în mod legal organul fiscal a procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de ..... lei, drept pentru care **urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 68, art. 111 alin. 1, art. 114 alin. 1-3, art. 121, art. 119 alin. 1 și 2 și

art. 120 alin. 1 și 7 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 156<sup>2</sup> alin. 1 și 2, art. 157 alin. 1 și art. 134 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, art. 101 din Codul de procedură civilă, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

### **DECIDE:**

**Respingerea** contestației depuse de ....., cu sediul în ....., județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice ....., privind suma de ..... **lei reprezentând majorări de întârziere** aferente taxei pe valoarea adăugată, **ca neîntemeiată.**

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

DIRECTOR EXECUTIV,