

019406NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 4939/28.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 2014/28.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1030 si 1032 din 31.12.2005 aferente taxei pe valoarea adaugata din anul precedent si anul curent.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **470 RON**, din care dobanzi in suma de 359 RON si penalitati de intarziere in suma de 111 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata din anul precedent si anul curent.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 1030 si 1032 aferente taxei pe valoarea adaugata emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice motivand ca accesoriile au fost eronat calculate si anexand in sustinere xerocopie dupa ordinele de plata si extrasul bancar din care reiese achitarea taxei.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent astfel :

- Decizia nr. 1030 prin care a calculat dobanzi in suma de 304 RON si penalitati de intarziere in suma de 95 RON aferente taxei pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2004;

- Decizia nr. 1032 prin care a calculat dobanzi in suma de 55 RON si penalitati de intarziere in suma de 16 RON aferente taxei pe valoarea adaugata pentru luna martie 2005.

Aceste decizii au fost emise in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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 dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice Piatra in sarcina SOCIETATEA X a dobanzilor in suma de 359 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 111 RON aferente taxei pe valoarea adaugata prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1030 si 1032 din 31.12.2005, avand in vedere platile efectuate de societate in contul taxei.

In fapt,

La data de 25.10.2004 **SOCIETATEA X** a depus sub nr. 193132 Decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru trim. III 2004 prin care a declarat o taxa in suma de 1.674 RON. In lunile urmatoare societatea a efectuat plati dupa cum urmeaza :

- suma de 500 RON – cu chitanta nr. 2004120311496/03.12.2004;
- suma de 281 RON – cu document nr. 1720690/08.12.2004;
- suma de 719 RON – cu document nr. 1785406/28.12.2004.

La data de 25.04.2005 **SOCIETATEA X** a depus sub nr. 3159 Decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru trim. I 2005 prin care a declarat o taxa in suma de 2.267 RON. Pentru aceasta suma societatea a efectuat urmatoarele plati :

- suma de 1.650 RON – cu O.P. nr. 296/24.05.2005;
- suma de 617 RON – cu document nr. 104417/27.05.2005.

La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis Deciziile nr. 1030 si 1032 prin care a calculat dobanzi in suma de 359 RON si penalitati de intarziere in suma de 111 RON pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata declarate pentru trim. III 2004 si trim. I 2005, in temeiul art. 85 lit. C) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in conditiile in care nu au fost luate in considerare la stingerea taxei datorate pentru trim. III 2004 suma de 281 RON achitata cu document nr. 1720690/08.12.2004 si suma de 719 RON achitata cu document nr. 1785406/28.12.2004, acestea stingand in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata declarata de societate pentru trim. III 2005.

In drept,

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, stipuleaza la art. 110 "Ordinea stingerii datoriilor" urmatoarele :

*"(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale ..., iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile acelu tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.***

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala stabilit de contribuabil, plata se efectueaza in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului."

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

- la art. 114 alin. (1)

"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

- la art. 115 alin. (1)

"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

- la art. 120 alin. (1)

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la

data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Potrivit art. 186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata : **“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”**

Fata de documentele existente la dosarul cauzei, motivele de fapt si de drept expuse se retin urmatoarele :

- **SOCIETATEA X** a declarat pentru trim. III 2004 o taxa pe valoarea adaugata in suma de 1.674 RON pe care a achitat-o astfel :

- o suma de 500 RON la data de 03.12.2004;
- o suma de 281 RON la data de 08.12.2004;
- o suma de 719 RON la data de 28.12.2004.

- Administratia Finantelor Publice in mod eronat nu a luat in considerare la stingerea taxei pe valoarea adaugata in suma de 1.674 RON pentru trim. III 2004 platile efectuate la data de 08.12.2004 si 28.12.2004, calculand prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1030/31.12.2005 dobanzi in suma de 304 RON si penalitati de intarziere in suma de 95 RON pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata.

- Neluarea in calcul a platilor mentionate a determinat stingerea cu intarziere si a taxei pe valoarea adaugata declarate de societate pentru trim. I 2005, ceea ce a condus la emiterea de catre A.F.P. a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1032/31.12.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 55 RON si penalitati de intarziere in suma de 16 RON.

Avand in vedere cele expuse mai sus, **se vor desfiinta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1030 si 1032 din 31.12.2005 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 359 RON si penalitati de intarziere in suma de 111 RON**, urmand ca organul fiscal sa tina cont la stingerea taxei pe valoarea adaugata declarate de **SOCIETATEA X** de platile efectuate la data de 08.12.2004 si 28.12.2004 si de prevederile art. 110 din O.G. nr. 92/2003, respectiv sa compenseze sumele achitate cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent in ordinea vechimii, dupa ce efectueaza analiza platii in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat, verificandu-se si existenta optiunii de plata exprimata de platitor prin inscrierea pe documentele de plata a numarului de evidenta a platii, conform O.M.F.P. nr. 1870/2004, in vigoare de la 27.12.2004.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1030 si 1032 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice pentru **SOCIETATEA X**, prin care au fost calculate dobanzi in suma de **359 RON** si penalitati de intarziere in suma de **111 RON** aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand ca in 30 de zile de la comunicare organul fiscal teritorial sa reanalizeze situatia fiscala a societatii tinand cont la stingerea taxei pe valoarea adaugata declarate de platile efectuate la data de 08.12.2004 si 28.12.2004 si de prevederile art. 110 din O.G. nr. 92/2003, respectiv sa compenseze

sumele achitate cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent in ordinea vechimii, dupa ce efectueaza analiza platii in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat, verificandu-se si existenta optiunii de plata exprimata de platitor prin inscrierea pe documentele de plata a numarului de evidenta a platii, conform O.M.F.P. nr. 1870/2004, in vigoare de la 27.12.2004.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.