

DECIZIA nr. 643 din 27.08.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SA,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/16.04.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/15.04.2015, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/16.04.2015 cu privire la contestatia formulata de SC X SA, CUI - x, cu sediul in str.x sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/08.04.2015, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/19.02.2015, comunicata la data de 13.03.2015 prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma totala de x lei, din care societatea contesta suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de formulata de SC X SA.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata de SC X SA solicita anularea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/19.02.2015 pentru suma de x lei, din care dobanzi in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei aferente taxei pe valoare adaugata invocand urmatoarele:

- societatea admite ca datoreaza obligatii fiscale accesorii in suma de x lei din care x lei reprezinta dobanda fiscala pentru 7 zile de intarziere si x lei reprezinta penalitatea de intarziere ca urmare a platii TVA aferenta lunii octombrie 2014 cu intarziere de 7 zile;
- societatea nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru 24 de zile, respectiv pe perioada 25.11.2014 – 19.12.2014, deoarece in data de 02.12.2014 a depus electronic decontul de TVA consolidat – declaratia 300 inregistrata sub nr. x-2 care anuleaza efectele decontului de TVA nr. x-2 din 25.11.2014 aferent lunii octombrie 2014;
- societatea are calitatea de Reprezentant al Grupului Fiscal Unic, conform deciziei de Aprobare a Calitatii de Reprezentant al Grupului Fiscal Unic nr. x/10.10.2014 in scopul indeplinirii drepturilor si obligatiilor legate de TVA pentru SC X SA si SC x SRL;
- societatea a avut pentru luna octombrie 2014 TVA de plata in suma de X lei, iar membrul Grupului SC Veranda Obor SRL a avut un sold negativ in valoare de X lei aferent lunii octombrie 2014 iar in data de 02.12.2014 societatea a solicitat rambursarea diferentei de TVA in valoare totala de X lei pentru lunile octombrie si noiembrie 2014;
- se constata ca in data de 02.12.2014 s-a stins prin plata, prin compensare de catre societate in calitate de Reprezentant al Grupului Fiscal Unic, TVA aferenta lunii octombrie 2014 in suma de X lei, astfel ca nu se justifica plata dobanzii si a penalitatii de intarziere pentru perioada 02.12.2014 – 19.12.2014, fiind intarziata plata doar pe perioada 25.11.2014 – 02.12.2014, respective 7 zile, situatie in care urmeaza a fi anuata partial Decizia de stabilire a accesoriilor pentru 24 zile;

In concluzie societatea admite ca datoreaza accesorii in suma de X lei, ca urmare a platii TVA aferenta lunii octombrie 2014 cu intarziere (7 zile), motiv pentru care solicita anularea partiala a Decizei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/19.02.2015, invocand in sustinerea contestatiei prevederile art. 127 alin (8) din Codul Fiscal art. 4 alin (13) lit b pct 1-5 din Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului Romaniei nr. 44/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, Cap.

IX din OUG nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, art. 114 -116 din acelasi act normativ si art. 2.21 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 607/29.05.2013

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X/19.02.2015, organele fiscale au stabilit in sarcina SC X SA, pe baza evidentei pe platitor, pentru plata cu întârziere a debitului penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de x lei calculate pe perioada 25.11.2014 – 19.12.2014 din care societatea contesta suma de x lei.

In sustinerea contestatiei societatea precizeza ca are calitatea de Reprezentant al Grupului Fiscal Unic anexand in copie decizia de aprobare a Calitatii de Reprezentant al Grupului Fiscal Unic nr. X/10.10.2014.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma de x lei in conditiile in care nu a efectuat plata in termenul legal.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X/19.02.2015 organele fiscale din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC X SRL dobanzi si penalitati in suma totala de x lei pentru obligatia fiscala aferenta decontului de TVA pentru luna octombrie, declarat de societate.

In drept, potrivit art. 22, art. 111¹, art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 22 - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...] c) obligatia ***de a plăti la termenele legale*** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plată accesorii;"

Art. 111¹ - Creanțele fiscale pentru care, potrivit ***Codului fiscal*** sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

Art.119 –“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6). “

Art.120 – “(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”

Art.120¹ – “(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 ***alin. (2)-(6)*** sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Potrivit dispozițiilor legale, platile efectuate în contul de TVA sting obligațiile așa cum au fost înscrise în deconturi și depuse la organul fiscal în ordinea vechimii, iar pentru neachitarea la scadență se datorează dobânzi și penalități de întârziere. În consecință, accesoriile se datorează pentru sumele datorate și neplătite în contul de TVA în termenul legal. Penalitățile de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Din documentele existente la dosarul cauzei și din analiza fișei sintetice se rețin următoarele:

- în data de 19.02.2015 a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X/19.02.2015;

- din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /19.02.2015 rezultă că Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 25.11.2014 – 19.12.2014, dobânda în sumă de X lei și penalitate de întârziere în sumă de X lei, aferentă taxei pe valoarea adăugată;

- conform fișei sintetice pe platitor prin decontul depus sub nr. X-2 din data 25.11.2014 aferent lunii octombrie societatea declară TVA de plată în sumă de X lei, pentru care nu s-a efectuat nicio plată;

- în data de 02.12.2014 societatea depune decontul de taxă pe valoarea adăugată nr. X-2 aferent lunii noiembrie 2014 cu sumă de rambursat în cursul lunii în valoare de X lei, acesta având scadență la 19.12.2014;

- societatea are calitatea de reprezentant al Grupului Fiscal Unic conform Deciziei de Aprobare a Calității de Reprezentant al Grupului Fiscal nr. X/10.10.2014, având CUI – X;

- decontul nr. X-2 din data 25.11.2014 aferent lunii octombrie cu TVA de plată în sumă de x lei este depus pe CF – X ori decontul de TVA nr. X/21.11.2014 cu sumă de rambursat X lei este depus pe CUI – X.

Motivația societății “ să constatați că în data de 02.12.2014 s-a stins prin plată prin compensare de către societate în calitate de Reprezentant al Grupului Fiscal Unic, TVA aferentă lunii octombrie” este neîntemeiată întrucât data stingerii TVA de plată din luna anterioară cu sumă negativă de TVA înscrisă într-un decont fără opțiune de rambursare este, având în vedere mecanismul regularizării taxei prin decontul de TVA, data prevăzută de lege pentru depunerea decontului de TVA.

Potrivit art. 134 alin (3) din Codul Fiscal, exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti la bugetul statului, conform art. 157 alin (1) din același act normativ. Această dată determină și momentul de la care se datorează accesorii pentru neplata taxei .

Astfel, art. 157 alin (1) prevede că 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. 156² și art. 156³ .

În speța sunt incidente și dispozițiile art. 116 alin (4) și alin (5) privind Codul de Procedură Fiscală care prevede:

(4) “Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal”.

Astfel, solicitarea societatii privind stingerea obligatiei de plata aferenta lunii octombrie 2014 la data depunerii decontului cu TVA de rambursat aferenta lunii noiembrie 2014, respectiv 02.12.2014 este neintemeiata intrucat creanta este exigibila la termenul prevazut de lege pentru depunerea decontului de TVA, respectiv 19.12.2014, potrivit dispozitiilor art. 111¹ privind Codul de Procedura Fiscala.

Fata de cele prezentate rezulta ca suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente taxei pe valoare adaugata sunt corect si legal datorate, urmand sa fie respinsa contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /19.02.2015 ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 111¹, art. 116, art. 119, art. 120, art. 120¹, art.206, art.213 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SA** pentru suma de x lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /19.02.2015, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice aferenta taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.