

DECIZIA nr. 377/2015

privind solutionarea contestatiei formulata de
.X.,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr. X/2014, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/2014 cu privire la contestatia formulata de .X., CIF x, cu sediul in Bucuresti, Str. x, Sector x.

Obiectul contestatiei inregistrata la registratura organului fiscal sub nr. x/2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x/2014, prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma totala de x lei, reprezentand accesorii aferente impozit pe dividende persoane fizice in suma de x lei si accesorii aferente TVA in suma de x lei, din care societatea contesta **accesoriile aferente TVA in suma de x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile 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, cu completarile si modificarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de .X.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. .X. contesta in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de x lei.

Contestara invoca faptul ca TVA a fost achitata cu O.P. nr. X/2015, pe care il anexeaza la dosarul contestatiei si solicita anularea deciziei de impunere.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014, organele fiscale au stabilit in sarcina .X., pe baza evidentei pe platitor, pentru plata cu întârziere a debitelor, accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma totala de x lei, astfel:

- x lei reprezentand dobanda de intarziere calculata pentru perioada x/2014-x/2014;
- x lei reprezentand penalitati de intarziere calculate pentru perioada x/2014-x/204.

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

Cauza supusă soluționării este dacă contestatara datorează accesorii, în condițiile în care plata obligatiei de plata aferenta lunii iulie 2014 a fost efectuata cu o intarziere de o zi.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale prntru Contribuabili Mijlocii au stabilit in

sarcina contribuabilului accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de x lei si accesorii aferente TVA in suma de x lei, contribuabila contestand doar accesoriiile.

.X. contesta decizia nr. x/2014 ca fiind neintemeiata deoarece aceasta considera ca si-a achitat obligatiile de plata aferente TVA in termen, in acest sens anexand si o copie a ordinului de plata prin care s-a efectuat plata TVA-ului.

Contribuabila a depus decontul de TVA, cu termen scadent la data de x/2014, iar plata a fost efectuata integral la data de x/2014, depasind cu o zi termenul de plata.

Organele fiscale, pe baza evidentei pe platitor, au stabilit penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma totala de **x lei**, calculate pe perioada x/2014-x/2014.

In drept, potrivit art. 22, art. 114 alin. (3), art. 119, art. 120 si art. 120¹ 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) obligația 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 obligații de plată accesorii;

Art. 114 - (3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

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

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.

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.

(...)

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.

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.**

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Potrivit dispozițiilor legale, platile efectuate in contul de TVA sting obligatiile asa cum au fost inscrise in deconturi si depuse la organul fiscal in ordinea vechimii, iar pentru neachitarea la scadenta se datoreaza dobanzi si penalitati de

intarziere. In consecinta, accesoriile se datoreaza pentru sumele datorate si neplatite in contul de TVA in termenul legal. Penalitatile de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

In cazul platilor efectuate prin decontare bancara, momentul platii este data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, data putand fi dovedita prin extrasul de cont.

Prin adresa nr. X/2014, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a solicitat Trezoreriei Operative a Municipiului Bucuresti confirmarea incasarii sumei de x lei reprezentand TVA.

Prin adresa nr. X/2014, Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti a confirmat incasarea in data de x/2014, a TVA incasata pentru operatiuni interne in suma de x lei, aferenta ordinului de plata nr. X/2014.

Motivatia contestatarei precum ca, "plata TVA a fost efectuata la termen", nu poate fi retinuta favorabil in sustinerea cauzei, tinand cont de faptul ca termenul scadent al decontului de TVA este data de x/2014, iar plata a fost efectuata in data de x/2014, respectiv in a 2-a zi de la data scadenta, si potrivit prevederilor art. 120 alin. (7) si art. 120¹, alin (2) si alin (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se calculeaza dobanzi de intarziere de 0.03% pentru fiecare zi de intarziere si penalitati de intarziere de 0.02% din obligatiile fiscale principale stinse, pentru fiecare zi de intarziere iar penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. Astfel, plata este efectuata la data de x/2014, iar in atare conditii stingerea s-a realizat a doua zi dupa scadenta, drept pentru care datoreaza dobanda de intarziere in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei.

Mai mult, dovada platii se poate face cu extrasul de cont din care rezulta data la care a fost debitat contul debitorului si nu cu ordinul de plata cum intelege contestatara.

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, urmeaza sa fie respinsa in parte ca neintemeiata contestatia formulata de .X. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 114 alin. (3), art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE :

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de .X. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 emisa de de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente taxei pe valoare 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.