



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Urmare a Sentinței nr. Z a Tribunalului Bihor, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor se investește cu soluționarea pe fond a contestațiilor formulate de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziilor nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, contestații respinse anterior pe fond ca nemotivate prin Decizia noastră nr. Z.

Obiectul contestațiilor îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Deciziile nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestațiile privind accesoriile în cauză au fost depuse în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z sub nr. Z

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestațiile depuse conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestațiile formulate împotriva Deciziilor nr. Z, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emise de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL din Z contestă și suma de Z lei (Z lei + Z lei + Z lei) reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, fără să contrazică cu argumente și documente stabilirea acestor accesorii.

Ulterior Deciziei noastre nr. Z, referitor la același debit de bază contestatoarea depune la următorul dosar copii ale ordinelor de plată nr. Z și arată că prin decontul de taxă pe valoarea adăugată nr. Z a declarat TVA de rambursat în sumă de Z lei care compensează taxa datorată din deconturile perioadelor fiscale următoare. anexând la dosar copiile xerox ale acestor documente.

De asemenea, prin contestația în cauză mai susține că în cuprinsul deciziilor atacate nu se face mențiunea conform căreia debitul ar fi scadent și în consecință nu se poate pune problema calculului accesoriilor aferente decât în cazul în care nu ar fi achitat debitul la scadență și că nu s-a făcut aplicarea principiului “accesorium sequitur principale” - secundarul urmează principalul, fiind menținute majorările de întârziere față de un debit care practic nu a existat niciodată.

În consecință, solicită admiterea contestațiilor, anularea în totalitate a deciziilor atacate și exonerarea societății de la plata accesoriilor aferente taxei pe valoarea adăugată nedatorate.

II. Prin Deciziile nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au calculat în sarcina SC "X" SRL din Z obligații fiscale accesorii în sumă totală de Z lei, constând în:

- majorări de întârziere pe perioada2008 în sumă de Z lei pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată potrivit Deconturilor 300 depuse sub nr. Z.

- majorări de întârziere pe perioada2008 în sumă de Z lei pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată potrivit Deconturilor 300 privind taxa pe valoarea adăugată depuse sub nr. Z;

- majorări de întârziere pe perioada2008 în sumă de Z lei pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată potrivit Deconturilor 300 privind taxa pe valoarea adăugată depuse sub nr. Z.

III. Având în vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC “X” SRL cu sediul în loc. Z nr. Z, comuna Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul unic de înregistrare Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC “X” SRL din Z are de plată la bugetul de stat majorările de întârziere în sumă totală de Z lei stabilite prin Deciziile nr. Z, nr. Z și Z referitoare la obligațiile de plată accesorii, urmare a Sentinței nr. Z a Tribunalului Bihor și a susținerii de către contestatoare, în dosarul următor, că a plătit la termenele legale

TVA în cauză și că începând cu luna 2008 înregistrează TVA de rambursat.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au calculat majorări de întârziere în sumă totală de Z lei (Z lei + Z lei + Z lei) pe perioada2008, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de câte Z lei datorată lunar pe perioada 2007 – 2008 potrivit Deconturilor 300 privind taxa pe valoarea adăugată depuse lunar la organul fiscal sub nr. Z, accesorii împotriva cărora societatea a formulat contestații respinse ca nemotivate prin Decizia noastră nr. Z.

Prin Sentința nr. Z a Tribunalului Bihor, instanța de judecată a admis acțiunea formulată de SC "X" SRL împotriva Deciziei nr. Z, pentru capătul de cerere de la pct.2 privind majorările de întârziere în sumă totală de Z lei și a dispus soluționarea pe fond a contestațiilor în cauză, precizând și că: "La soluționarea contestației se vor avea în vedere toate argumentele invocate de reclamantă și în fața instanței, anume caracterul accesoriu al acestei sume, faptul că prin OP nr. Z nr. Z a fost achitată suma de Z lei reprezentând TVA lunar, precum și dacă sunt îndeplinite condițiile pentru compensarea datoriilor reciproce."

De precizat este și faptul că, **în contestația depusă ulterior Deciziei noastre nr. Z** împotriva Deciziei de impunere nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale prin care s-au stabilit majorări de întârziere asupra aceluiași debit de bază, SC "X" SRL **susține că taxa pe valoarea adăugată a fost achitată conform ordinelor de plată nr. Z, nr. Z, nr. Z și nr. Z și prin decontul de taxă pe valoarea adăugată nr. Z a declarat TVA de rambursat în sumă de Z lei care compensează taxa datorată din deconturile perioadelor fiscale următoare, anexând la dosar copiile xerox ale acestor documente.**

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 147³, art. 156², art. 157 și art. 158 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"Art. 147³ - (1) În situația în care taxa aferentă achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, care este deductibilă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa colectată pentru operațiuni taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare suma negativă a taxei.

(2) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute în prezentul articol, prin decontul de taxă prevăzut la art. 156².

(3) Suma negativă a taxei, cumulată, se determină prin adăugarea la suma negativă a taxei, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu s-a solicitat a fi rambursat.

[...]

(5) **Prin decontul de taxă prevăzut la art. 156², persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei.** Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulată, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulată este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare.

[...]

Art. 156². 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.

[...]

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. 156² și 156³.

[...]

Art. 158. Responsabilitatea plătitorilor și a organelor fiscale.

(1) Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat [...].”,

coroborate cu dispozițiile art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

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

[...]

Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit dispozițiilor legale citate, orice persoană impozabilă trebuie să achite taxa pe valoarea adăugată de plată până la data la care are obligația depunerii decontului de taxă pe valoarea adăugată și prin

decont se efectuează regularizările de taxă pe valoarea adăugată și se stabilește soldul taxei de plată sau soldul sumei negative a taxei.

De asemenea, contribuabilii datorează majorări de întârziere numai dacă nu au achitat la scadență obligațiile fiscale principale, pentru fiecare zi de întârziere, pe perioada cuprinsă între termenul de plată și data stingerii obligațiilor fiscale principale.

Ținând seama de considerentele prezentate și de documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Sentința nr. Z emisă de Tribunalul Bihor și ordinele de plată nr.2008 în sumă de Z lei, nr. Z în sumă de Z lei, nr.2008 în sumă de Z lei și nr.2008 în sumă de Z lei din care reiese că societatea a făcut plăți în contul acestei TVA declarată lunar ca datorată, precum și de faptul că prin decontul de taxă pe valoarea adăugată nr. Z, SC "X" SRL a declarat TVA de rambursat în sumă de Z lei, adică în cuantum mai mare decât TVA de plată pe perioada următoare, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmează principalul, rezultă că majorările de întârziere în sumă totală de Z lei au fost stabilite în mod eronat de către organele fiscale.

Pe cale de consecință, se impune anularea parțială a Deciziilor nr. Z, nr. Z și nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru majorările de întârziere în sumă totală de Z lei (Z lei + Z lei + Z lei) pe care societatea nu le datorează.

În acest sens, sunt prevederile art. 216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează că:

"(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, [...].

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și art. 216(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestațiilor formulate de SC "X" SRL din Z și anularea parțială a Deciziilor nr. Z, nr. Z și nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru majorările de întârziere în sumă totală de Z lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

director coordonator

