

025209NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. .../13.05.2009 inregistrata la directie sub nr. .../15.05.2009, asupra contestatiei formulate de **SC X SRL**, cod identificare fiscala ..., cu domiciliul in ..., judetul Neamt.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....** emisa de Administratia Finantelor Publice la data de 13.04.2009 si are ca obiect majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), 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 a Finantelor Publice Neamt este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de **SC X SRL** din ..., jud.Neamt.

I. Petenta cu domiciliu in ..., judetul Neamt, avand codul de identificare fiscala ..., formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../13.04.2009 emisa de A.F.P., prin care s-a stabilit ca fiind datorata suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de inspectia fiscala prin Decizia de impunere nr..../23.02.2009.

Petenta isi motiveaza contestatia astfel :

Data luarii la cunostinta de catre societatea contestatoare asupra Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../23.02.2009 este 03.03.2009, data semnarii confirmarii de primire prin posta a actului, iar nu 19.02.2009, asa cum a considerat organul fiscal in determinarea majorarilor de intarziere contestate. Asadar, petenta considera ca intervalul de timp pentru care s-au calculat majorarile de intarziere trebuia stabilit intre data comunicarii deciziei de impunere, respectiv 03.03.2009 si data achitarii debitului – 12.03.2009.

In concluzie, petenta solicita recalcularea majorarilor de intarziere stabilite prin Decizia nr..../13.04.2009 emisa de A.F.P., precum si compensarea diferentei cu obligatiile ulterioare ale acesteia la bugetul de stat.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 13.04.2009 pentru debitorul SC X SRL Decizia nr. .../13.04.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care a calculat, pentru o perioada de 21 de zile intarziere cuprinse in intervalul 19.02.2009-12.03.2009, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma de ... lei aferente debitului de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Documentul prin care s-au individualizat sumele de plata il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../23.02.2009 emisa de Activitatea de inspectie fiscala Neamt pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in perioada 01.01.2006-31.12.2008 si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, stabilite pentru perioada 25.10.2008 - 19.02.2009.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice prin Decizia nr. .../13.04.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in sarcina SC X SRL din ..., a majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, este legala.

In fapt,

Pentru perioada 25.10.2008-19.02.2009 Activitatea de inspectie fiscala Neamt a stabilit in sarcina contribuabilului SC X SRL majorari de intarziere in suma de ... lei aferente debitului de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, debit diminuat ulterior cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de ... lei, conform fisei analitice a contribuabilului anexata dosarului contestatiei. Obligatiile anterior precizate au fost individualizate prin Decizia de impunere nr..../23.02.2009, comunicata la data de 03.03.2009, conform stampilei Oficiului postal din Roznov aplicata pe confirmarea de primire, document aflat in copie la dosarul cauzei.

Conform datelor inscrise pe chitanta seria ... nr.... emisa de Trezoreria ..., anexata in copie dosarului contestatiei, debitorul SC X SRL a achitat la data de 12.03.2009 obligatiile stabilite prin decizia de impunere anterior amintita.

Prin decizia atacata referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../13.04.2009 A.F.P. a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru intervalul de timp cuprins intre 19.02.2009 si 12.03.2009.

Petenta formuleaza contestatie impotriva masurii organului fiscal teritorial de a stabili accesorii aferente debitului taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, motivand ca organul fiscal nu a calculat corect majorarile de intarziere in suma de ... lei, data de la care acestea trebuiau stabilite fiind 03.03.2009, respectiv data comunicarii deciziei prin care s-au individualizat sumele initiale.

In drept,

Referitor la stabilirea majorarilor de intarziere art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare dispune:

“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Referitor la momentul in care intervine exigibilitatea si scadenta taxei pe valoarea adaugata Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza urmatoarele:

-art.134 alin.(3)

“Exigibilitatea platii taxei reprezinta data la care o persoana are obligatia de a plati taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Aceasta data determina si momentul de la care se datoreaza majorari de intarziere pentru neplata taxei.”

-art.156² alin.(1)

“Persoanele inregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala respectiva.”

-art.157 alin.(1)

“Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³.”

Fata de motivele de fapt si de drept, retinem urmatoarele:

Potrivit prevederilor Codului fiscal *data de la care se datoreaza majorari de intarziere pentru neplata taxei pe valoarea adaugata este cea de la care intervine obligatia de plata a taxei la bugetul de stat, respectiv data de 25 a lunii urmatoare celei in care se incheie respectiva perioada fiscala.*

Majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu data de la care taxa de plata devine exigibila si pana la momentul stingerii sumei datorate.

Organul de inspectie fiscala, ca urmare a actiunii de control desfasurate la SC X SRL, a emis *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr..../23.02.2009* prin care s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata si *majorari de intarziere* aferente acesteia, *calculate in intervalul 25.10.2008 - 19.02.2009.*

Urmare a achitarii de petenta la data de **12.03.2009** a sumelor stabilite prin decizia sus-mentionata, prin chitanta seria ... nr...., A.F.P. Roznov a procedat la calcularea si emiterea *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../13.04.2009* prin care s-au determinat *majorarile de intarziere* pentru perioada ramasa pana la data incasarii debitului, respectiv *pentru perioada de timp cuprinsa intre 19.02.2009 si 12.03.2009*, fara luarea in considerare a primei zile din interval.

SC X SRL contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../13.04.2009, emisa de A.F.P. pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

motivand ca organul fiscal a stabilit incorect suma contestata prin stabilirea intervalului de calcul incepand cu data de 19.02.2009, in timp ce confirmarea de primire a deciziei de impunere nr.../23.02.2009 si a raportului de inspectie fiscala prin care s-au individualizat sumele initiale este datata 03.03.2009.

Stabilirea termenului de plata a diferentelor de obligatii accesorii, respectiv determinarea cuantumului accesoriilor datorate pentru neplata in termenul legal a obligatiei principale sunt notiuni distinct reglementate si tratate de legiuitor, petenta eronat asimiland modul de stabilire a termenului de plata a accesoriilor functie de data comunicarii catre contribuabil cu modalitatea de calculare a acestora incepand cu data scadentei obligatiei principale si pana la achitarea acesteia.

Totodata facem precizarea ca data de inceput a intervalului de calcul pentru determinarea accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in sarcina petentei este cea inscrisa in decizia de impunere nr.../23.02.2009, respectiv 25.10.2008, in timp ce 19.02.2009 reprezinta doar data pana la care s-au calculat accesoriile prin decizia anterior mentionata si de la care s-a stabilit diferenta de majorari de intarziere pana la incheierea intervalului de calcul, respectiv data platii – 12.03.2009.

Fata de cele prezentate anterior retinem ca *A.F.P., prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../13.04.2009, a stabilit in mod legal in sarcina SC X SRL diferenta de majorari de intarziere in suma de ... lei aferenta taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, accesoriile in cauza, precum si cele stabilite initial prin decizia de impunere nr...fiind determinate conform reglementarilor legale in domeniu pentru intervalul de timp cuprins intre ziua imediat urmatoare termenului de scadenta a obligatiei principale -25.10.2008 si pana la data stingerii sumei datorate -12.03.2009.* Mai mult, aceste dispozitii legale nu fac nicio precizare cu privire la faptul ca stabilirea perioadei in care se datoreaza aceste sume este functie de data comunicarii actului fiscal prin care s-au individualizat obligatiile principale.

Avand in vedere cele mentionate, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia** petentei SC X SRL din ..., judetul Neamt impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../13.04.2009 emisa, in mod legal, de A.F.P. pentru suma de ... lei, argumentele prezentate de petenta in sustinerea contestatiei nefiind intemeiate pentru a modifica cele stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC X SRL, ..., judetul Neamt** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii

aferente obligatiilor fiscale nr.... din 13.04.2009 emisa de Administratia Finantelor Publice, pentru suma de ... lei.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.