

005108NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.... din data de 20.12.2007 inregistrata la directie sub nr.... din data de 27.12.2007, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**.

Obiectul contestatiei il constituie accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, din care majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../11.12.2007 emisa de A.F.P.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera 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 **SC X SRL**.

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr.../11.12.2007 prin care s-au stabilit accesorii in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata de plata pentru luna septembrie 2005, motivand ca obligatia a fost achitata in termen.

In sustinerea contestatiei, petenta depune copia dupa ordinul de plata, copia decontului de TVA aferent lunii septembrie 2005 neinregistrat la organul fiscal si copia decontului de TVA aferent lunii septembrie 2005 inregistrat in data de 29.11.2007 dupa care s-au calculat penalitatile.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 11.12.2007, pentru SC X SRL Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat accesorii in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, 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.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada pentru care s-au calculat accesorii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SC X SRL, prin Decizia nr.... din data de 11.12.2007, a accesoriilor in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, este legala, in conditiile in care pe de o parte societatea a depus decontul de TVA pentru luna septembrie 2005 cu intarziere, iar pe de alta parte organul fiscal a procedat la stingerea obligatiei in ordinea vechimii.

In fapt,

In data de 25.10.2005 SC X SRL a platit la Trezoreria ..., cu ordinul de plata nr...., suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii septembrie 2005, insa fara a depune pana la termenul de depunere de 25.10.2005 decontul de TVA.

Urmare sesizarii A.F.P. societatea a depus la organul fiscal cu intarziere, respectiv la data de 29.11.2007, decontul de TVA aferent lunii septembrie 2005 inregistrat sub nr.... prin care declara ca TVA de plata suma de ... lei, scadenta fiind la data de 25.10.2005.

Taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei a fost stinsa cu plata efectuata de societate in contul T.V.A. in data de 23.11.2007, conform celor inscrise in fisa platitorului.

La data de 11.12.2007, Administratia Finantelor Publice a emis pentru SC X SRL Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat, pentru perioada 25.10.2005 – 23.11.2007, 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, accesorii in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Petenta formuleaza contestatie impotriva deciziei mai sus mentionate, motivand ca obligatia a fost achitata in termen.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art.111 din O.G. nr.92/2003, republicata, stipuleaza:

" (1) *Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art.21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci **se stinge creanța fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului.***

(2) *În situația în care contribuabilul nu stabilește creanța fiscală ce urmează a fi stinsă, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale în următoarea ordine:*

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat eşalonări și/sau amânări la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada eşalonării și/sau amânării la plată și calculate conform legii;

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului."

Incepend cu data de 01.01.2007 art.111 alin.(1) si (2) din Codul de procedura fiscala, republicat are urmatorul continut:

„(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, **stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art.166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.”

Incepend cu data de 01.09.2007 art.115 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat are urmatorul continut:

„(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.”

Referitor la stabilirea majorarilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- art. 119 alin. (1)

„Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

- art. 120 alin. (1)

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

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus și având în vedere evidența fiscală pe plătitor existentă la organul fiscal, reținem urmatoarele:

S.C. X S.R.L. a efectuat la data de 25.10.2005 plata taxei pe valoarea adaugata, considerand-o a fi aferenta lunii septembrie 2005, insa nu a depus, potrivit art. 79 din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza obligativitatea depunerii in termen a declaratiilor fiscale, decontul de TVA pana la data de 25.10.2005. Decontul de TVA aferent lunii septembrie 2005, cu scadenta a obligatiei la data de 25.10.2005, a fost depus cu intarziere la data de 29.11.2007, in urma notificarii societatii de catre organul fiscal teritorial.

Astfel, intrucat la data de 29.11.2007 societatea a depus cu o intarziere de doi ani decontul de TVA aferent lunii septembrie 2005, cu termen de depunere si cu scadenta a obligatiei la 25.10.2005, **organul fiscal a procedat la stingerea taxei pe valoarea adaugata declarata in data de 29.11.2007 in ordinea vechimii**, respectiv cu suma virata in data de 23.11.2007 in contul taxei pe valoarea adaugata si neutilizata la data depunerii decontului.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la plata taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii septembrie 2005, in mod legal Administrația Finanțelor Publice a emis **Decizia nr.... din data de 11.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au calculat in sarcina SC X SRL accesorii in suma ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, urmând a se respinge ca neîntemeiata contestatia petentei.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC X SRL** pentru suma ... **lei** reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia nr.... din data de 11.12.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice.

Decizia poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.