

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

DECIZIA nr.170
din data de 27.11.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de **SCSRL** cu sediul in loc. R, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Comunei A sub nr....25.10.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Comunei A, prin adresa nr...../26.10.2007, asupra contestatiei depusa de **SC ...SRL** cu sediul in loc. R., C.U.I. , impotriva Deciziei nr...../12.10.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Contestatia are ca obiect suma de **zzzzz lei** majorari de intarziere aferente TVA.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art.205-207 si art.209 din O.G. nr.92/2003/R/2007**, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SC SRL** .

I. Petitionara contesta Decizia nr...../12.10.2007 considerand ca modul de calcul al accesoriiilor aferente TVA este gresit, pe urmatoarele motive:

1). Referitor la majorarile de intarziere in suma de **zzzz lei**, calculate pentru 30 de zile intarziere, aferente TVA in suma de **zzzzz lei**, cu termen de plata 26.03.2007, stabilit prin Decontul 300 nr. /26.03.2007.

- la data de 26.03.2007 s-a achitat suma de **zzzzzz lei**, iar in data de 28.03.2007, cu 2 zile intarziere, s-a achitat suma de **zzzz lei**.

2). Referitor la majorarile de intarziere in suma de **zzzzz lei**, calculate pentru 1 zi intarziere, aferente TVA in suma de **zzzzzz lei**, cu termen de plata 25.09.2007, stabilit prin Decontul 300 nr./26.09.2007.

- plata sumei de **zzzz lei** TVA s-a efectuat la termenul legal, respectiv 25.09.2007, motiv pentru care nu ar trebui sa se instituie majorari de intarziere.

In sustinerea motivelor de la punctele 1 si 2, petitionara anexeaza copii ale ordinelor de plata din data de 26.03.2007, 28.03.2007 si 25.09.2007, precum si extrase de cont din acele zile.

II. Prin Decizia nr.zzzzzz/12.10.2007, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in temeiul art.86 lit.c), si art.116 din OG nr.92/2003/R privind Codul de Procedura Fiscala, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a comunei Apahida, pentru stingerea cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, au stabilit in sarcina contestatoarei, urmatoarele obligatii:

- **zzzz lei** majorari de intarziere aferente TVA individualizata prin Decont 300 cu numarul de inregistrare /26.03.2007;

- **zzzz lei** majorari de intarziere aferente TVA individualizata prin Decont 300 nr./25.09.2007.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de petitionara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de zzzzz lei majorari de intarziere TVA .

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organele fiscale au procedat in mod corect la stingerea obligatiilor fiscale reprezentand TVA, precum si daca au calculat corect majorarile de intarziere aferente, iar pe cale de consecinta, daca petitionara datoreaza accesoriile stabilite prin decizia atacata.

In fapt, prin Decontul 300 nr.zzz/26.03.2007, depus pentru luna februarie 2007, petenta a declarat TVA de plata in suma de zzzzzz lei cu termen scadent la data de 26.03.2007 (25.03.2007 fiind într-o zi de repaus săptămânal-duminica, plata se consideră în termen dacă este efectuată până la sfârșitul primei zile de lucru următoare).

Din documentele de plata existente in copie la dosar precum si din fisa analitica pe platitor cu privire la sursa TVA, rezulta ca stingerea obligatiei fiscale s-a efectuat astfel:

- cu O.P. nr. -/26.03.2007, societatea plateste suma de zzzzzz lei (zzz lei + zzzzlei),
- iar cu O.P. nr. /28.03.2007, s-a platit suma de zzzzzz lei.

Prin decizia contestata, aferent sumei de zzzzzz lei, pentru o perioada de 30 de zile intarziere, s-au calculat majorari de intarziere in suma de zzzz lei.

In drept, la **art. 116, al.(1) si al.(5) si art.119, al.(1) din OG 92/2003/R privind Codul de procedura fiscala**, se precizeaza:

Art.116"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

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

Fata de situatia de fapt si de drept, retinandu-se ca, obligatia fiscala de plata cu scadenta la data de 26.03.2007, a fost stinsa integral prin plata sumei de zzzzzzz lei efectuata la data de 28.03.2007, rezultand o intarziere de 2 zile fata de termenul legal de scadenta, acest fapt genereaza accesorii datorate de petenta in suma de zzzz lei (... x 0,1% x 2 = lei).

Astfel, se constata ca, prin decizia referitoare la calculul accesoriiilor, in mod eronat, aferent intregului debit de zzzzzzlei TVA s-au calculat majorari de intariere pentru o perioada de 30 zile, in conditiile in care, doar o parte din acest debit, respectiv suma de zzzz lei a fost stinsa cu o intraziere de 2 zile, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia societatii urmeaza a **se admite** pentru suma de zzzzzzz lei si a **se respinge**, ca neintemeiata, pentru suma de **zzz lei** majorari de intarziere TVA.

2). Referitor la suma de zzzz lei majorari de intarziere TVA.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petitionara datoreaza majorarile de intarziere TVA stabilite de organul fiscal prin decizia referitoare la obligatii fiscale accesorii, in conditiile in care din extrasul de cont emis de unitatea bancara rezulta ca stingerea obligatiei fiscale reprezentand TVA s-a efectuat la termenul de scadenta- 25.09.2007.

In fapt, prin decizia contestata, aferent debitului de zzzzz lei TVA individualizat prin Decont 300 nr./25.09.2007, pentru plata cu intarziere de o zi fata de data scadenta- 25.09.2007, s-a calculat accesorii in suma de zzzzlei.

Petitionara considera ca, pentru obligatia fiscala de plata in suma de zzzz lei TVA, nu datoreaza obligatii fiscale accesorii, deoarece, asa cum rezulta din O.P. nr.- 25.09.2007 si Extrasele de cont nr./25.09.2007 emise de Banca "k", debitul in cauza a fost achitat la termenul legal.

Din datele si informatiile inscrise in fisa analitica pe platitor - sursa TVA, cu privire la modul de plata a obligatiei fiscale in suma de zzzzlei TVA cu scadenta la data de 25.09.2007, rezulta ca, debitul in cauza a fost stins integral cu sumele achitate prin O.P. nr. - data operarii platii fiind 26.09.2007.

In drept, pentru speta in cauza sunt aplicabile dispozitiile **art. 114, al.(3) din OG 92/2003/R/2007 privind Codul de procedura fiscala**, potrivit carora:

ART. 114 Dispoziții privind efectuarea plății.

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

- a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;
- b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;

c) în cazul plășilor 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 inițitoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

Astfel, potrivit cadrului legislativ invocat, în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data stingerii obligatiilor fiscale este data la care bancile debiteaza contul platitorului, aceasta putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului.

Avand în vedere reglementarile legale si analizand documentele existente la dosar, respectiv O.P. nr. -/25.09.2007, Extrasul de cont nr. zzz/25.09.2007 si fisa analitica pe platitor referitoare la sursa TVA, concluzia este urmatoarea:

- intrucat, petitionara dovedeste prin extrasul de cont ca la data de 25.09.2007 a avut loc debitarea contului platitorului cu suma de zzzzzzzz lei TVA, rezulta ca, în conformitate cu prevederile art.114 (3) din OG 92/2003/R/2007, aceasta data este considerata ca fiind momentul platii obligatiei fiscale.

- în aceasta situatie, se constata ca, în fisa analitica pe platitor, în mod eronat s-a operat momentul platii cu data de 26.09.2007, fapt ce a generat calculul accesoriiilor pentru plata cu intarziere de o zi.

Prin urmare, tinand seama de cele expuse, în raport de documentele aflate la dosar si de dispozitiile legale citate, retinandu-se ca, debitul în suma de zzzzzzzz lei TVA a fost achitat la termenul de scadenta - 25.09.2007, contestatia societatii urmeaza a **se admite** pentru suma de **zzzzlei majorari de intarziere TVA.**

Pentru considerentele aratate si în temeiul prevederilor legale enuntate în cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile **art.210-211 si art.216 din OG nr.92/2003/R/2007 privind Codul de Procedura Fiscala**, se

DECIDE :

1.Admiterea contestatiei formulata de **S.C.SRL** cu sediul în loc. R, împotriva Deciziei nr./12.10.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru suma de **zzzz lei**, reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

2. Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de **zzzz lei** majorari de intarziere TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj în termen de 6 luni de la comunicare.

