



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr. 87 din 28.03.2013 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in B. M., str. A., nr. ...,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a
judetului M. sub nr. .../13.03.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de
catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa
nr. .../12.03.2013, inregistrata sub nr. .../13.03.2013 asupra contestatiei
depusa de SC X SRL impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata
accesorii nr. .../11.01.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru
Contribuabili Mijlocii.

Contestatia are ca obiect suma de ... lei reprezentand penalitati de
intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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 Ordonanta
Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia
Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte
asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si
anularea in parte a actului administrativ fiscal atacat, motivand urmatoarele:

In anexa la decizia nr. .../11.01.2013 se stabilesc penalitati de
intarziere in suma de ... lei, aferente perioadei 25.10.2012 – 26.11.2012,
reprezentand ..% din valoarea sumei de plata de ... lei, potrivit actului fiind
vorba de o intarziere de .. de zile.

Obligatia de plata in valoare de ... lei era scadenta la data de
25.10.2012 iar accesoriile au fost stabilite in cota procentuala de ..%, deoarece
potrivit legislatiei s-a depasit termenul de .. de zile.

Data de 24 noiembrie, la care se implinea termenul de 30 de zile a fost
intr-o zi de sambata iar potrivit legislatiei in vigoare, daca data la care se
sfarseste un termen este intr-o zi nelucratoare, termenul se considera implinit

abia la sfarsitul primei zile lucratoare care urmeaza datei respective, astfel ca plata s-a efectuat in data de 26.11.2012.

Potrivit art. 68 din Codul de procedura fiscala, termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala se calculeaza in baza dispozitiilor Codului de procedura civila, daca legea fiscala nu dispune altfel.

De asemenea, conform art. 120 alin. (2) lit. a) din Codul de procedura fiscala, daca stingerea obligatiilor fiscale se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse.

II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../11.01.2013 in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prin care, pentru plata cu o intarziere de .. zile a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, scadenta la data de 25.10.2012 s-au calculat penalitati de intarziere in suma de lei, prin aplicarea cotei de ..% asupra obligatiilor fiscale stinse, asa cum rezulta din anexa la decizie.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatariile organelor fiscale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale invocate de contestatoare si de organele fiscale s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../11.01.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

In fapt, prin decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2012, inregistrat la organul fiscal competent sub nr.-.. din data de 22.10.2012, SC X SRL a declarat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, pe care a achitat-o in data de 26.11.2012.

Organele fiscale au constatat ca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, scadenta la data de 25.10.2012 a fost achitata de SC X SRL la data de 26.11.2012, respectiv in a ...-a zi de la scadenta, motiv pentru care au calculat in sarcina societatii penalitati de intarziere in suma de ... lei, prin aplicarea cotei de ..% asupra obligatiei fiscale principale stinse, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei se retine ca taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei din decontul pentru luna septembrie 2012, scadenta la data de 25.10.2012 a fost achitata de SC X SRL la data de 26.11.2012, respectiv in a ..-a zi de la scadenta, astfel ca societatea datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei, calculate prin aplicarea cotei de ..% asupra obligatiei fiscale principale stinse, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Sustinerea contestatoarei ca nu datoreaza penalitatile de intarziere deoarece data de 24 noiembrie, la care se implinea termenul de 30 de zile de la scadenta a fost intr-o zi de sambata iar potrivit legislatiei in vigoare, daca data la care se sfarseste un termen este intr-o zi nelucratoare, termenul se considera implinit abia la sfarsitul primei zile lucratoare care urmeaza datei respective, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece conform art. 68 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, care precizeaza:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”

Astfel, dispozitiile Codului de procedura civila nu sunt aplicabile in cazul de fata deoarece legea fiscala, respectiv Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 prevede in mod clar la art. 120¹ alin. (2) lit. a) ca nu se datoreaza

penalitati de intarziere in situatia in care stingerea obligatiilor fiscale se realizeaza **“in primele 30 de zile de la scadenta”**, iar SC X SRL a achitat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei in a ...-a zi de la scadenta.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B. M., str. A., nr. ...

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

Red.4ex.