



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud
Biroul de soluționare a contestațiilor
DOSAR NR. .../2012**



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel: +0263 212 039; 210 661
Fax: +0263 216 880
E-mail: contestații@dgfp-bn.ro

DECIZIA NR. 12/21.03.2012

privind soluționarea contestației depusă de SCC, cu sediul în loc. ..., str. ..., nr. ... și înregistrată la DGFP Bistrița-Năsăud sub nr. .../09.02.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bistrița-Năsăud prin adresa nr. .../09.02.2012 (fila 9) în legătură cu contestația depusă de SCC. Contestația a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bistrița-Năsăud sub nr. .../06.02.2012 (fila 3).

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../23.01.2012 (fila 2), prin care s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii în cuantum de

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și 209 din Codul de procedură fiscală și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să soluționeze contestația.

Prin scrisoarea recomandată nr. .../14.02.2012 (fila 10), confirmată de primire în data de ... (fila 11) s-au solicitat petentei precizări cu privire la motivele de fapt și de drept pe care aceasta își întemeiază pretențiile, precum și dovezile pe care se bazează.

Contestatoarea a transmis răspunsul său la solicitările formulate de organul de soluționare, cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. .../20.02.2012 (fila 16) și adresa nr. .../12.03.2012 (fila 17).

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei, se deprim următoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../23.01.2012 (fila 2), emisă de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bistrița-Năsăud, s-au stabilit în sarcina SCC dobânzi de plată în cuantum de ... lei. Acestea au fost calculate pentru achitarea cu întârziere a sumei de ... lei stabilită suplimentar de plată de către Activitatea de

Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, conform deciziei de impunere nr. .../08.12.2011 (filele 12-13).

Accesoriile calculate și impuse la plată prin decizia contestată sunt aferente următoarelor categorii de obligații bugetare:

– **taxa pe valoarea adăugată:**

- **... lei**, dobânzi calculate pentru un număr de 58 de zile de întârziere (21.12.2011-18.01.2012), respectiv de la data până la care au fost calculate aceste accesorii de către organul de inspecție fiscală și până la data achitării debitului principal stabilit suplimentar de ...

În adresa nr. .../07.02.2012 (fila 9), organul emitent își menține punctul de vedere cu privire la obligațiile de plată accesorii calculate în temeiul art. 88, lit. c) și art. 119 din Codul de procedură fiscală, arătând că:

- așa cum reiese din decizia de impunere nr. .../08.12.2011 (filele 12-13), pentru debitul stabilit suplimentar de plată, constând în TVA de ... lei, organele de inspecție fiscală au calculat accesorii de ... lei, de la data scadenței (25.02.2011) și până la data de 21.11.2011;
- pentru suma de ... lei, organele Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bistrița-Năsăud au calculat dobânzi, în continuare la cele stabilite de inspecția fiscală până la data achitării efective a debitului principal, respectiv pentru perioada 21.11.2011-18.01.2012;
- organul fiscal emitent consideră că perioada de 58 de zile pentru care au fost calculate accesoriiile în cauză este corectă.

II. Împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../23.01.2012 (fila 2) petenta a formulat și depus contestația înregistrată la registratura Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bistrița-Năsăud sub nr. .../06.02.2012 (fila 3). Dosarul contestației, completat cu punctul de vedere al organului emitent exprimat în adresa nr. .../07.02.2012 (fila 9), a fost transmis și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. .../09.02.2012.

Potrivit cererii introductive și a completărilor făcute cu adresele nr. .../20.02.2012 (fila 16) și nr. .../12.03.2012 (fila 17), petenta solicită revizuirea modului de calcul al dobânzilor stabilite prin decizia nr. .../23.01.2012, prezentând în susținerea cauzei sale următoarele argumente:

- potrivit art. 111 din Codul de procedură fiscală, termenul de plată a obligațiilor stabilite suplimentar de către organele de inspecție fiscală a fost data de 05.01.2012, dat fiind faptul că Decizia de impunere nr. .../08.12.2011 a fost comunicată societății în data de 12.12.2011;
- obligația fiscală principală stabilită suplimentar în cuantum de ... lei, reprezentând TVA, a fost achitată integral în data de 18.01.2012, cu ordinul de plată nr. .../18.01.2012 (fila 15).

În raport cu cele menționate mai sus, petenta consideră că trebuiau calculate accesoriile pentru 13 zile (05.01.2012-18.01.2012) și nu pentru 58 de zile, solicitând recalcularea dobânzilor impuse la plată în funcție de acest fapt.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar, motivele invocate de contestatoare și actele normative aplicabile speței, se rețin următoarele:

În fapt, prin decizia de impunere nr. .../08.12.2011 (filele 12-14) organele de inspecție au stabilit de plată în sarcina contestatoarei un debit suplimentar la TVA de ... lei. Pentru diferențele de creanțe fiscale principale, prin aceeași decizie de impunere s-au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei (... lei-dobânzi, ... lei-penalități de întârziere), de la 26.02.2011 până la 21.11.2011.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../23.01.2012 (fila 2) organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bistrița-Năsăud au stabilit în continuare, pentru debitul reprezentând TVA de ... lei (individualizat prin decizia de impunere nr. .../08.12.2011) dobânzi de plată în cuantum de ... lei, pentru perioada 21.11.2011-18.01.2012 (de la data până la care au fost calculate accesoriile de organele de inspecție fiscală și până la data achitării debitului stabilit suplimentar).

În contradictoriu cu organul emitent contestatoarea susține că, întrucât decizia de impunere nr. .../08.12.2011 a fost comunicată în data de 12.12.2011 (fila 3), potrivit prevederilor art. 111 din Codul de procedură fiscală termenul de plată a sumei de ... lei a fost data de 05.01.2012, motiv pentru care se datorează accesorii doar pentru perioada 05.01.2012-18.01.2012, respectiv pentru 13 zile de întârziere și nu pentru 58 de zile de întârziere.

În raport cu starea de fapt descrisă mai sus, urmează a se stabili dacă accesoriile în cuantum de ... lei, calculate pentru un număr de 58 de zile de întârziere la plată, aferente debitului suplimentar din decizia de impunere nr. .../08.12.2011 au fost legal determinate, în condițiile în care aceasta a fost comunicată contestatoarei în data de 12.12.2011 (având astfel termenul de plată la 05.01.2012) iar debitul a fost achitat în data de 18.01.2012.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele dispoziții din Codul de procedură fiscală:

- art. 111 alin. (1) și (2):

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor de plată prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”

Este adevărat că în conformitate cu art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, pentru diferențele de obligații fiscale principale determinate potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării actului de impunere, respectiv până la data de 5 a lunii următoare (dacă data comunicării este în intervalul 1-15 a lunii) sau până la data de 20 a lunii următoare (în situația în care comunicarea s-a realizat în intervalul 16-31 din lună).

În fapt, comunicarea deciziei de impunere nr. .../08.12.2011 (decizia prin care s-au stabilit obligațiile principale de ... lei, constând în taxa pe valoarea adăugată, precum și obligațiile accesorii de ... lei, filele 12-14) s-a făcut la data de 12.12.2011 (fila 3). În raport de data comunicării actului de impunere, agentul economic avea obligația ca până la data de 05.01.2012 inclusiv să achite taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar (... lei) împreună cu accesoriile aferente, calculate pentru perioada 26.02.2011-21.11.2011.

Având în vedere că plata efectivă a diferențelor stabilite prin decizia de impunere nr. .../08.12.2011 s-a făcut numai la data de 18.01.2012 contribuabilul și-a pierdut beneficiul termenului de grație acordat de legiuitor (comunicat acestuia prin actul de impunere) iar pe cale de consecință în mod corect organele Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bistrița-Năsăud au calculat accesoriile de ... lei, în continuare la cele stabilite de organele de inspecție, până la data stingerii debitului inclusiv.

Pentru aceste motive, contestația depusă de SCC împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../23.01.2012 **urmează a fi respinsă.**

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SCC pentru suma de ... lei, reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și menținerea corespunzătoare a măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../23.01.2012.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud, secția de contencios administrativ.

p. DIRECTOR EXECUTIV,

ȘEF BIROU,