

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 437/ 06.07.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. Scobinți, jud. Iașiînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub
nr. afh/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Hârlău din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr. AFH, înregistrată la instituția noastră sub nr. din ..., cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod de înregistrare fiscală

Obiectul contestației îl constituie suma de lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din și reprezintă penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, așa cum precizează petenta prin adresa nr., înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Orașului Hârlău sub nr. afh/.... și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/.....

Contestația este semnată de către domnul S în calitate de administrator al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr., semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Orașului Hârlău din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei, prin poștă, de către Unitatea de imprimare rapidă Rm. Vâlcea, în data de, iar contestația a fost depusă în data de, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Orașului Hârlău, unde a fost înregistrată sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite

dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. S.C. "X" S.R.L. Scobinți, jud. Iași contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, motivând următoarele:

Suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată rămasă de plată din suma declarată de contribuabil prin formularul 300 „Decont privind taxa pe valoarea adăugată” aferent lunii decembrie 2011, depus on-line și înregistrat sub nr., cu termenul de plată în 25.01.2012, a fost achitată de contestatoare în data de 27.02.2012, deoarece ziua de 25.02.2012 a căzut într-o sâmbătă, zi bancară nelucrătoare, și în consecință consideră că nu datorează penalitățile de întârziere calculate de organul fiscal.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Hârlău a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din ... prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina petentei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei, astfel:

- lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 25.01.2012-27.02.2012;
- lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 25.11.2011-31.03.2012.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat obligații fiscale accesorii pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care societatea contestatoare motivează că perioada de calcul a fost stabilită eronat.

În fapt, contestatoarea a depus on-line formularul 300 „Decont privind taxa pe valoarea adăugată” aferent lunii decembrie 2011, înregistrat sub nr., prin care a declarat o taxă pe valoarea adăugată de

plată pentru perioada de raportare în sumă de lei, cu termenul legal de plată 25.01.2012.

Din fișa analitică a contribuabilului, editată de organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău prin aplicația informatică SIACF în data de 27.06.2012, și transmisă în format electronic organului de soluționare, aflată în copie la dosarul cauzei, rezultă că din suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată aferentă lunii decembrie 2011, a fost compensată suma de lei și a rămas de plată suma de lei, pentru care au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere.

S.C. "X" S.R.L. Scobinți, jud. Iași a achitat taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, prin ordinul de plată nr. .. din data de 27.02.2012, aflat în copie la dosarul cauzei.

Biroul Evidența pe Plătitori Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din, prin care a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale accesorii, în sumă totală de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, așa cum rezultă din Anexa la decizie. Din suma stabilită prin această decizie, petenta contestă doar suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.01.2012-27.02.2012, motivând că plata a fost făcută în data de 27.02.2012, deoarece ziua de 25.02.2012 a căzut într-o zi de sâmbătă, zi bancară nelucrătoare, organul fiscal calculând astfel în mod ilegal penalități de întârziere.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează **după** acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]*

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea **la scadență a obligațiilor fiscale principale**.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Se reține din textele de lege menționate că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere al căror nivel este stabilit de art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Conform alin.1 al art.119, pentru neachitarea **la termenul de scadență** de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează **după** acest termen, dobânzi și penalități de întârziere. [...] **stabilindu-se clar momentul începerii calculului dobânzilor și al penalităților inclusiv (respectiv după scadență)**. Astfel, legea fiscală, respectiv Codul de procedură fiscală este actul normativ care dispune modul de calcul al dobânzilor și al penalităților. **De asemenea, operațiunea de stingere a obligațiilor fiscale principale așa cum se menționează la art.120¹, ca moment final de calcul al penalităților, se realizează potrivit art. 24 din Codul de procedură fiscală, prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.**

De asemenea, prevederile art. 111 și art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„ART.111 Termenele de plată

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

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 plăților 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 inițiatore, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;[...]

Astfel, rezultă că în primele 30 de zile de la scadență, singurele obligații accesorii calculate sunt dobânzile, nefiind calculate și penalități. În următoarele 60 de zile, într-un interval de până la 90 de zile de la data expirării scadenței se calculează penalități în cotă de 5% din obligațiile fiscale principale stînse.

Cuantumul penalităților se determină prin înmulțirea obligației fiscale principale achitate cu cota de penalitate stabilită, fiind aplicat același procent indiferent de data în care are loc stingerea obligației fiscale principale în intervalul cuprins între cea de a 31-a și cea de a 90-a zi de la expirarea scadenței.

Din documentele anexate la dosarul contestației rezultă următoarele elemente:

- termenul de scadență pentru TVA de plată în sumă de lei este de 25.01.2012 inclusiv (conform prevederilor art. 156² coroborate cu prevederile art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal), debitul fiind aferent Decontului privind taxa pe valoarea adăugată depus pentru luna decembrie 2011;

- petenta a achitat această sumă în data de 27.02.2012, cu ordinul de plată nr. ..., conform documentelor și fișelor sintetice din evidența fiscală aflate la dosar;

- numărul de zile înscris în decizia de calcul accesorii curge de la data scadenței până la data achitării inclusiv, astfel : 6 zile (26.01-31.01) ianuarie + 27 zile (01.02-27.02) februarie, inclusiv data plății = 33 zile;

Întrucât între data scadenței debitului și data plății debitului, există un interval de 33 zile (26.01.2012-27.02.2012), în mod întemeiat organul fiscal a calculat penalități de întârziere în procent de 5% asupra sumei de lei.

Ca urmare, în mod corect organul fiscal a aplicat prevederile art. 120¹ alin. (1)–(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a stabilit, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, în sarcina **S.C. "X" S.R.L. Scobinți, jud. Iași** obligații fiscale accesorii în sumă de lei, reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca pentru acest capăt de cerere să se respingă contestația, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 119, art. 120 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. Scobinți, jud. Iași**, ca neîntemeiată, pentru suma de lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din ..., reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**