



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gheorghe Lazăr, nr. 9B
Tel : +0256499334
Fax : +0256499332
e-mail : info.adm @dgfptm.ro

D E C I Z I A NR.605/302/04.04.2014

privind soluționarea contestației formulate de **SC x SRL**
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x05.03.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. x - Contribuabili Mijlocii prin adresa nr.x/26.02.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/05.03.2014, asupra contestației formulate de SC x SRL, cu domiciliul fiscal în x, nr.x, jud. x, CUI x, înregistrată la ORC x J x/x/2001.

SC x SRL contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/07.02.2014 emisă de A.J.F.P. x - Contribuabili Mijlocii, pentru suma de x lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind autenticată de persoana îndreptățită cu semnătură și ștampilă.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. SC x SRL contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/07.02.2014, solicitând anularea obligațiilor de plată accesorii în sumă de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestatoarea arată că în data de 05.02.2014, prin intermediul sistemului electronic de transmitere a declarațiilor a depus deconturile de TVA, aferente lunilor decembrie 2013 cu număr de înregistrare INTERNET-x-2014 și ianuarie 2014 cu număr de înregistrare INTERNET-x-2014. Urmare a depunerii declarației aferente perioadei de raportare decembrie 2013 în care s-a declarat TVA de plată, neachitat până la data depunerii declarației, în data de 06.02.2014, s-a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/06.02.2014, pentru perioada 27.01.2014-06.02.2014.

Totodată, arată că la data de 05.02.2014 a depus și declarația pentru perioada de raportare ianuarie 2014, cu sumă negativă a TVA care a compensat soldul TVA de plată aferent lunii decembrie cu suma negativă aferentă lunii ianuarie. Acest fapt reiese și din Certificatul de atestare fiscală nr.x din data de 11.02.2014, unde la obligații de plată principale, suma este zero.

Contestatoarea precizează că, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/06.02.2014, pentru perioada 27.01.2014-06.02.2014, a fost emisă corect, de la data la care obligațiile de plată (TVA) au devenit scadente, până la data depunerii declarației cu sold negativ al TVA.

SC x SRL consideră că obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/07.02.2014 sunt calculate eronat, deoarece la data emiterii acesteia, 07.02.2014 nu exista un debit principal pentru care să se calculeze dobânzi și penalități. Astfel, contestatoarea consideră că se face confuzie în aplicarea corectă a prevederilor Codului de procedură fiscală referitor la declarația fiscală și termenul scadent al obligațiilor fiscale.

Contestatoarea susține că, calcularea accesoriilor de la data depunerii declarației, 05.02.2014, care stinge debitul principal, până la data de 25.02.2014, este eronată și încalcă prevederile art.82 alin.(4) lit.a), art.83 alin.(3), art.85 alin.(1), art.86 alin.(4) și art.110 din O.G. nr.92/203 privind Codul de procedură fiscală.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.40/07.02.2014 emisă de A.J.F.P. x - Contribuabili Mijlocii, organele fiscale au stabilit în sarcina SC x SRL accesorii în sumă totală de x lei, pentru perioada 06.02.2014-25.02.2014, după cum urmează:

- dobânzi de întârziere în sumă de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei;
- penalități de întârziere în sumă de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei;
- dobânzi de întârziere în sumă de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei;
- penalități de întârziere în sumă de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în cauza analizată, se rețin următoarele:

cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă SC x SRL datorează accesoriile în sumă totală de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/07.02.2014, în condițiile în care nu a achitat la termen taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/07.02.2014 obligații accesorii în sumă totală de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată neachitată la scadență, calculate astfel:

- pentru obligația de plată aferentă lunii octombrie 2013 (scadentă la data de 25.11.2013) în sumă de x lei au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, pentru perioada 06.02.2014 -25.02.2014;
- pentru obligația de plată aferentă lunii decembrie 2013 (scadentă la data de 25.01.2014) în sumă de x lei au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, pentru perioada 06.02.2014 - 25.02.2014.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art. 111

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

Art.116

“(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia.

[...]

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art.111;”

coroborat cu prevederile pct.111.4 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

„Compensarea din oficiu prevăzută de art.111 alin.(4) din Codul de procedură fiscală poate fi efectuată de organul fiscal în tot cursul termenului de prescripție prevăzut de lege pentru fiecare dintre obligațiile supuse compensării, începând cu momentul în care ambele obligații îndeplinesc condițiile prevăzute de art.1145 din Codul civil, respectiv din momentul în care acestea sunt lichide și exigibile.”

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.”

Art. 120

“(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Potrivit dispozițiilor legale mai sus menționate, se reține că accesoriile se calculează asupra obligațiilor bugetare datorate și neachitate la scadență, iar operațiunea de compensare reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor bugetare.

Totodată, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile. Creanțele sunt exigibile la data scadentei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a evidentei fiscale respectiv a fișei sintetice totale pe plătitor, precum și a precizărilor organului fiscal, se rețin următoarele:

SC x SRL nu a achitat la termen, taxa pe valoarea adăugată în sumă de 689.076 lei declarată prin Decontul de TVA aferent lunii octombrie 2013, respectiv în sumă de x lei declarată prin Decontul de TVA aferent lunii decembrie 2013.

În data de 05.02.2014, contestatoarea a depus decontul de TVA, aferent lunii ianuarie 2014 (cu scadența 25.02.2014) cu sumă negativă de TVA de x lei.

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/07.02.2014, organele fiscale au calculat în sarcina societății contestatoare dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă totală de x lei, pentru perioada 06.02.2014-25.02.2014.

Potrivit dispozițiilor legale menționate, **data stingerii prin compensare a obligațiilor fiscale de plată** este data scadentei, **respectiv 25.02.2014.**

Prin urmare, întrucât compensarea operează de drept la data scadenței, rezultă că data compensării și respectiv data stingerii obligației de plată în sumă de x lei, respectiv în sumă de x lei este data de 25.02.2014.

Având în vedere prevederile legale sus precizate coroborate cu situația de fapt, se reține că, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. x - Contribuabili Mijlocii în mod legal au calculat în sarcina SC x SRL accesorii aferente TVA, în sumă de x lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/07.02.2014, până la data stingerii prin compensare, respectiv 25.02.2014, data când era exigibilă creanța aferentă lunii ianuarie 2014.

Prin urmare, în baza prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia “contestația poate fi respinsă ca: a) *neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat*”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma de x lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei, în baza art.216 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC x SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/07.02.2014 emisă de A.J.F.P. x - Colectare Contribuabili Mijlocii, pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie se comunică la :

- SC x SRL
- A.J.F.P. x - Contribuabili Mijlocii

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

x