



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 319.97.59/int.1068
Fax : + 021 336.85.48
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.205/2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. .X. S.A.

înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.**906.495/22.03.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr..**X./20.03.2012**, înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr..**X/22.03.2012**, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în .X., strada X (X), județ .X., CUI X.

S.C. .X. S.A. contestă **Decizia nr..**X./07.04.2011**** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emise de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

Prin **Decizia nr..**X./07.04.2011**** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale s-au stabilit de plată dobânzi și penalități aferente TVA în sumă totală de **.X. lei**.

În raport de data comunicării **Deciziei nr..**X./07.04.2011**** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, respectiv **19.05.2011**, așa cum rezultă din confirmarea de primire, aflată la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de **01.06.2011 sub nr.X**, conform ștampilei Registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** regăsindu-se la poziția X din Anexa 2 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.A.**

I. Prin contestația formulată împotriva **Deciziei nr..X./07.04.2011** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, contestatoarea motivează următoarele:

Societatea solicită corectarea datelor din fișa sintetică totală astfel încât să nu fie înregistrată cu un debit în sumă de .X. lei și accesorii aferente în sumă de .X. lei.

Până la data de 31 decembrie 2010, societatea a fost înregistrată în categoria contribuabililor mijlocii, iar administrarea fiscală a fost făcută la nivelul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .X..

Societatea susține că declarațiile lunare de TVA au fost transmise și achitate către această instituție, iar la data de 31.12.2010 nu s-au înregistrat restanțe la plata TVA.

Societatea arată că a solicitat fișa sintetică totală pentru a confrunța situația înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili cu evidența sa.

Din fișa sintetică totală rezultă că declarația de TVA pentru luna noiembrie 2010 a fost debitată de două ori, în data de 08.12.2010, respectiv în data de 12.01.2011.

Societatea arată că a achitat suma de .X. lei cu Ordinul de plată nr..X./23.12.2010 ce a stins obligația de plată din data de 08.12.2010, dar a rămas debitul din data de 12.01.2011.

În concluzie, având în vedere că TVA-ul a fost achitat la timp, societatea solicită anularea Deciziei nr..X./11.04.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

II. Prin Decizia nr..X./07.04.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, reprezentanții Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au calculat în sarcina societății suma totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități aferente TVA.

Dobânzile în sumă totală de .X. lei au fost calculate prin Decizia nr..X./07.04.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente TVA, pentru perioada 27.12.2010-23.02.2011 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.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată contestată de societate în sumă de .X. lei este Declarația 300 nr.PDF-.X./12.01.2011 aferentă debitului în sumă totală de .X. lei

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de accesorii în sumă de .X. lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2011, în condițiile în care societatea a achitat debitul principal în sumă de .X. lei.

În fapt, prin Decizia nr..X./07.04.2011 s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă de .X. lei pentru perioada 27.12.2010-23.02.2011 reprezentând dobânzi și penalități aferente TVA, documentul prin care a fost individualizată ca obligație principală de plată fiind Declarația 300 nr.PDF-.X./12.01.2011.

Prin Decizia nr..X./07.04.2011 s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA calculate astfel:

- dobânzi în sumă de X lei calculate pentru perioada 25.01.2011-21.02.2011;
- dobânzi în sumă de X lei calculate pentru perioada 21.02.2011-23.02.2011;

- dobânzi în sumă de X lei calculate pentru perioada 27.12.2010-24.01.2011

Documentul prin care s-au individualizat sumele de plată a fost Declarația 300 nr.PDF-.X./12.01.2011.

În drept, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin. (1) și art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se 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.”

“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.120^{1*}

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. ”

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite la scadență la bugetul general consolidat al statului.

Se reține ca prin Decizia nr..X./07.04.2011 s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă de .X. lei pentru perioada cuprinsă între data 27.12.2010 – 23.02.2011.

Pentru TVA aferentă lunii noiembrie 2010, societatea a depus decontul înregistrat sub nr.PDF-.X.-X.-2011/12.01.2011, această declarație fiind operată de două ori.

Totodată, din verificarea fișei editată la data de 20.05.2011, organele fiscale constată că decontul lunii noiembrie 2010, scadență la 25.12.2010 a fost operat de două ori, astfel:

- Poziția 64: DEC/PDF-.X./12.01.2011 - .X. lei - scadență - 25.12.2010;

- Poziția 65: DEC/PDF-.X./08.12.2010 - .X. lei - scadentă - 25.12.2010.

Prin adresa nr..X./05.04.2011, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili comunică Serviciului Evidență Analitică pe Plătitori II, faptul că s-a procedat la invalidarea în aplicația DECIMP a decontului 300 de TVA aferent lunii noiembrie 2010, depus ulterior de către contestatoare și înregistrat sub nr.PDF – .X.-.X.-2011/12.01.2011 și să se ia măsurile ce se impun pentru efectuarea corecțiilor necesare în evidența pe plătitor.

Prin referatul nr..X./05.04.2011, Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori II precizează că s-au efectuat reglările în fișa pe plătitor operându-se borderoul de debitare – plata în plus la 24.01.2011, întrucât ambele debite în valoare de .X. lei au fost stinse cu plățile efectuate pentru obligațiile de plată declarate ulterior. Corecția a fost operată astfel DEC/.X./24.05.2011 – Supr..X. lei, astfel cum atestă documentele aflate la dosarul cauzei, fila 38.

Pentru debitul anulat s-au calculat dobânzi în sumă de .X. lei conform Deciziei nr..X./07.04.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, majorări nedatorate întrucât debitul a fost achitat la scadență.

Totodată, având în vedere precizarea organului fiscal că societatea contestatoare a achitat declarațiile lunare de TVA, iar la 31.12.2010, nu a înregistrat restanțe la plata TVA, din fișa analitică observându-se că declarația de TVA pentru luna noiembrie 2010 a fost înregistrată de două ori ținând cont de prevederile art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, mai sus invocat, accesoriile contestate în sumă totală de .X. lei aferente TVA, calculate pentru perioada 27.12.2010 -24.02.2011 nu sunt datorate de contribuabil.

În consecință, față de cele reținute mai sus, în conformitate cu art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează: *“Prin decizie contestația va putea fi admisă [...]”*, urmează să fie admisă contestația pentru suma totală contestată de .X. lei reprezentând accesorii aferente TVA, cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru aceeași sumă.

Față de cele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216, alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **S.C .X. S.A.** pentru suma totală de .X. lei reprezentând accesorii aferente TVA și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de .X. lei.

DIRECTOR GENERAL,
X