

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 274 din 15 martie 2012**

Cu adresa nr. ....../....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. ....../....., **Administrația Finanțelor Publice a Orașului Bușteni** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din ....., ....., jud. Prahova, C.U.I. ...., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2012* întocmită de A.F.P.O. Bușteni.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Societatea comercială susține următoarele:**

*"[...] vă rugăm să dispuneți anularea penalităților de întârziere și dobânzilor în sumă de ..... lei, aferente obligațiilor fiscale principale, restante la 25.07.2011, respectiv TVA.*

*Menționăm că aceste penalizări și dobânzi se referă la o sumă pe care societatea nu a încasat-o, fiind datorată conform unei facturi de avans, nr...../08.04.2011 în valoare totală de .... lei, din care TVA ..... lei, sumă stornată integral la data de 05.12.2011, prin factura nr....., deoarece contractul care a stat la baza facturii de avans a fost anulat.*

*Având în vedere că TVA-ul reprezintă taxa pe valoarea adăugată, iar societatea noastră nu a prestat și nu a încasat nici un fel de serviciu, - cifra de afaceri aferentă anului 2011, fiind 0 - și a plătit deja o sumă de ..... lei - reprezentând dobânzi aferente TVA - prin chitanța TS8 nr...../17.01.2012, iar la finele anului 2011, obligațiile fiscale principale erau 0, conform Ordonanței Guvernului nr.30/2011 pentru modificarea și completarea Codului Fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale și Ordinului MFP nr.2604/2011 pentru aplicarea acestor prevederi, dar și a celor enumerate mai sus, vă rugăm să dispuneți anularea sumei de ..... lei."*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

\* În data de .....2012, A.F.P.O. Bușteni a emis pentru S.C. "....." S.R.L. din ..... **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../.....2012**, prin care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei datorată pentru luna ianie 2011, individualizată prin Decontul 300 nr...../25.07.2011, cu termen de plată 25.07.2011. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 07.10.2011 - 06.01.2012.

\* Societatea comercială solicită anularea accesoriilor în sumă totală de ..... lei, susținând că acestea se referă la TVA de plată în sumă de ..... lei pe care societatea nu a încasat-o, fiind datorată conform unei facturi de avans emisă la data de 08.04.2011 și stornată integral la data de 05.12.2011. Solicitarea de anulare a fost formulată în baza prevederilor O.G. nr.30/2011 și a O.M.F.P. nr.2604/2011.

\* **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, actualizată, precizează următoarele:

*“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<sup>1</sup>. - 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. [...].”*

**\* Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Conform evidenței analitice pe plătitor, obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată datorată pentru luna iunie 2011 în sumă de ..... lei nu a fost achitată de către S.C. "....." S.R.L. la termenul legal, respectiv 25.07.2011, stingerea obligației de plată realizându-se cu întârziere la data de 25.01.2012 prin depunerea Decontului 300 nr..... din 25.01.2012 ce cuprinde regularizarea (stornarea) acestei obligații de plată.

În fapt, prin Decontul lunii iunie 2011 înregistrat la organul fiscal sub nr...../25.07.2011, societatea comercială a declarat total TVA colectată la 30.06.2011 în sumă de ..... lei (rândul 16 din decont), total TVA dedusă în sumă de 0 lei (rândul 30 din decont) și TVA de plată în perioada de raportare în sumă de ..... lei (rândul 32 din decont), care influențată cu soldul sumei negative a TVA reportate din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursarea în sumă de ..... lei, a condus la un sold al TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de ..... lei (rândul 39 din decont).

TVA de plată în sumă de ..... lei nu a fost achitată de societatea comercială la termenul legal de plată, respectiv la data de 25.07.2011 și nici ulterior acestei date.

Prin Decontul lunii decembrie 2011 înregistrat la organul fiscal sub nr...../25.01.2012, societatea comercială a declarat în minus total TVA colectată la 31.12.2011, respectiv suma de -..... lei (rândul 16 din decont), total TVA dedusă în sumă de 0 lei (rândul 30 din decont) și sumă negativă a TVA în perioada de raportare de ..... lei (rândul 31 din decont), care influențat cu soldul TVA de plată din decontul perioadei fiscale precedente neachitat până la data depunerii decontului de TVA în sumă de ..... lei (rândul 33 din decont), a condus la un sold al sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare de ..... lei (rândul 39 din decont).

Conform prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, întrucât societatea comercială nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenul scadent taxa pe valoarea adăugată datorată pentru luna iunie 2011, stabilită prin Decontul 300 nr...../25.07.2011 întocmit de contribuabil, rezultă că și accesoriile aferente în sumă totală de ..... lei sunt legal datorate bugetului de stat, în baza prevederilor mai sus citate.

Referitor la solicitarea din contestație privind anularea dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) în baza prevederilor art.XI din O.G. nr.30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și

pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale și a O.M.F.P. nr.2604/2011 privind aplicarea prevederilor art. XI din O.G. nr. 30/2011, precizăm următoarele:

Potrivit art.XI din O.G. nr.30/2011, pentru obligațiile fiscale restante la 31 august 2011, achitate împreună cu dobânzile aferente până la 31 decembrie 2011 sau până la 30 iunie 2012, penalitățile de întârziere se anulează sau se reduc cu 50%. Reducerea se aplică și pentru majorările de întârziere aferente debitelor restante.

Astfel, facilitățile fiscale nu se acordă și pentru dobânzile calculate pentru debitele restante, în cazul de față pentru dobânzile în sumă de ..... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../.....2012 emisă de A.F.P.O. Bușteni.

La această dată, societatea contestatoare poate beneficia de prevederile O.G. nr.30/2011 doar pentru reducerea cu 50% a penalităților de întârziere în sumă de ..... lei, respectiv pentru suma de ..... lei (..... lei : 2), cu condiția achitării dobânzilor în sumă de ..... lei și a penalităților de întârziere rămase de plată în sumă de ..... lei (..... lei: 2), conform prevederilor art.XI din O.G. nr. 30/2011 și prevederilor O.M.F.P. nr.2604/2011.

Reducerea este acordată de către organul fiscal teritorial în baza cererii contribuabilului și conform procedurii stabilite la art.7 din O.M.F.P. nr.2604/2011.

**Față de cele prezentate mai sus**, în baza prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "....." S.R.L. din ....., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE:**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

**2. Conform** prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**