

DECIZIA

Nr. /
privind contestația formulată de

S.C. X S.A.

înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. /11.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Arad cu adresa nr. /ad/02.11.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. /02.11.2011 asupra contestației formulate de

S.C. X S.A.

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Arad sub nr. /26.10.2012 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

S.C. X S.A. formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /10.2012 emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Arad în dosarul fiscal nr. xxxx solicitând anularea actului atacat în ceea ce privește obligațiile de plată accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Suma totală contestată este de **xxxxx lei** și reprezintă accesorii aferente obligațiilor de plată neachitate în termenul legal de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 25.05.2012 – 27.08.2012.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei Ec. în calitate de administrator și director economic și poartă ștampila acesteia, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată, petenta solicită anularea Deciziei nr. xx din 10.10.2012 emisă de A.F.P.C.M. Arad, pentru următoarele considerente:

- în data de 24.05.2012 a depus decontul de tva (300) pentru luna aprilie 2012 în data de 24.05.2012 ora 11:02, decont care însă nu a fost validat la preluare.

- în luna septembrie 2012, petenta depune același decont la ghișeu, primind numărul de intrare .../09.2012 și recipisa de validare a acesteia nr.....-2012 din 13.09.2012, pentru depunerea cu întârziere a decontului de TVA petenta fiind sancționată cu Avertisment verbal cf OG2/2001.

- prin decontul de TVA aferent lunii aprilie 2012 petenta a declarat de plată TVA în sumă xxxxx lei, sumă care a fost plătită integral prin virament bancar în data de 24.05.2012, conform OP/24.05.2012 anexat în fotocopie la dosarul cauzei. (anexa 2)

- arată că, a depus lunar deconturile de TVA, toate fiind cu TVA de plată efectuând plata acestora integral la termenele scadente, prin viramente bancare, conform anexei nr.3 la contestație.

În data de 01.11.2012, cu adresa nr...../01.11.2012 înregistrată la D.G.F.P a Jud.Arad sub nr./01.11.2012, petenta în completarea contestației formulată împotriva Deciziei privind obligațiile de plată accesorii nr.xxx/10.10.2012 a precizat motivul de drept în temeiul căreia a formulat contestația respectiv art. 119 alin. 1 din Codul de procedură fiscală.

Față de aspectele prezentate, petenta solicită anularea Deciziei de calcul al accesoriilor nr. xx din 10.10.2012 pentru suma de xxxxxx lei reprezentând obligații accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 4 din 10.10.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Arad au fost calculate, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de xxxx lei pentru obligațiile de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxxxxxx lei cu scadența în 25.05.2012.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei și ale organului fiscal în raport cu prevederile actelor normative incidente în cauză, se rețin următoarele:

In fapt, S.C. X S.A. a depus inițial Decontul de T.V.A aferent lunii aprilie 2012, în data de 24.05.2012 ora 11:02, decont care însă nu a fost validat la preluare.

În data de 13.09.2012, petenta depune încă o dată Decontul de T.V.A aferent lunii aprilie 2012 înregistrat la Administrația Finanelor Publice pt. Contribuabili Mijlocii sub nr./13.09.2012 și recipisa de validare a acesteia nr.....-2012 din 13.09.2012, pentru depunerea cu întârziere a decontului de TVA aferent lunii aprilie 2012 petenta fiind sancționată cu Avertisment verbal cf. OG2/2001.

Prin decontul de TVA aferent lunii aprilie 2012 petenta a declarat obligația de plată reprezentând TVA în sumă xxxxxx lei, sumă care a fost plătită integral prin virament bancar în data de **24.05.2012**, conform OP nr./24.05.2012 anexat în fotocopie la dosarul cauzei.

Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad a emis pentru S.C. X S.A. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xx din 10.10.2012 prin care au fost calculate dobânzi în sumă totală de xxxxxx lei și penalități de întârziere în sumă totală de xxxxxxxx lei, aceste accesorii fiind calculate, **pentru perioada 25.05.2012 – 27.08.2012**, la debitul în sumă de xxxxxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată individualizată prin decontul de T.V.A. aferent lunii aprilie 2012, depus cu întârziere la data 13.09.2012 și înregistrat la A.F.P C.M sub nr./13.09.2012.

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă organul fiscal a stabilit corect și legal accesoriile în sumă de xxxx lei, pentru depunerea cu întârziere a Decontului de taxa pe valoare adăugată aferent lunii aprilie 2012, în condițiile în care petenta a plătit întreaga sumă datorată la scadența obligației fiscale, iar ulterior efectuării plății și până la data depunerii decontului de TVA aferent lunii aprilie 2012, petenta a declarat și plătit integral în contul taxei pe valoarea adăugată, TVA de plată declarat, la termenele scadente.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata că, S.C. X S.A depune în data de 13.09.2012 la registratura Administrației Finanelor Publice pt. Contribuabili Mijlocii, Decontul de T.V.A aferent lunii aprilie 2012 înregistrat sub nr./13.09.2012, însă efectuează plata aferentă obligației reprezentând TVA de plată pentru luna aprilie 2012, declarată cu întârziere, la termenul de scadență (25.05.2012), în contul taxei pe valoarea adăugată la data de 24.05.2012.

Prin Decontul de T.V.A aferent lunii aprilie 2012 depus la data de 13.09.2012, petenta a declarat obligația de plată la TVA în sumă de xxxxxxxxx lei cu scadența la data de 25.05.2012, sumă achitată în contul taxei pe valoarea adăugată în termenul legal respectiv la data 24.05.2012, conform OP nr...../24.05.2012 existent în fotocopie la dosarul cauzei.

Totodată, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că, petenta depune lunar Deconturile de TVA aferente lunilor mai, iunie, iulie, august 2012 cu TVA de plată efectuând plata integrală a obligațiilor fiscale de natura taxei pe valoarea adăugată declarate, în contul de TVA , la termenele scadente.

Astfel că, din analiza Fișei sintetice pe plătitor, existentă în fotocopie la dosarul cauzei, se constată că, la data de 13.09.2012 când petenta depune Decontul de T.V.A. aferent lunii aprilie 2012, aceasta figurează în contul de T.V.A cu o suprasolvire în sumă de 162.641 lei, având în vedere că, ulterior efectuării plății și până la data depunerii decontului de TVA aferent lunii aprilie 2012, petenta a declarat și plătit integral în contul taxei pe valoarea adăugată, TVA de plată, la termenele scadente, astfel, chiar și în situația în care suma plătită suplimentar și nedeclarată a stins obligațiile de plată declarate după data de 25.05.2012, această sumă s-a menținut pe toată această perioadă ca suprasolvire, la data depunerii decontului de TVA aferent lunii aprilie 2012 fiind regăsită în contul de T.V.A ca plătită în plus, în condițiile în care, în contul taxei pe valoarea adăugată, petenta a efectuat plății reprezentând TVA de plată la termenele scadente.

In drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu completarile și modificările ulterioare:

„Art.125

Definiția taxei pe valoarea adăugată

Taxa pe valoarea adăugată este un impozit indirect datorat la bugetul statului și care este colectat conform prevederilor prezentului titlu.”

Art.. 156² Decontul de taxă

(1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.”

Plata taxei la buget

ART. 157

(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³.”

Conform prevederilor legale mai sus citate cât și a documentelor prezentate în susținerea cauzei se reține ca S.C. X S.A. a depus cu întârziere **Decontul de T.V.A. aferent lunii aprilie 2012, respectiv** în data de **13.09.2012**, însă plata aferentă acestui decont în sumă de xxxxxx lei a fost efectuată în contul de TVA la termenul scadent respectiv 24.05.2012, potrivit OP nr...../24.05.2012 sumă ce s-a menținut ca plătită în plus până la data depunerii acestui decont, regăsindu-se în fișa pe platitor ca suprasolvire.

Totodata sunt aplicabile și prevederile art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile și completările ulterioare potrivit carora **dobânzile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată și nu pentru faptul că acestea sunt achitate în termenul scadent sau pentru depunerea eronată sau cu întârziere a decontului de T.V.A .**

Astfel, în privința accesoriilor calculate ca urmare a depunerii Decontului de TVA, art. 119 și art. 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificările și completările ulterioare prevede că:

“ 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 președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, 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.”

Potrivit prevederilor legale mai sus invocate dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru nechitarea de către debitor a obligațiilor de plată **la termenele scadente.**

De asemenea, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, **izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intră în sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar în conformitate cu art.24 din Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare, plata reprezintă modalitatea de stingere a creanțelor fiscale.**

Astfel că, în conformitate cu prevederile art.24 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală

Stingerea creanțelor fiscale

„Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

Din analiza celor mai sus prezentate se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru debitele neachitate la termenul scadent, iar în spetă, în cauză, acestea au fost calculate pentru nedeținerea în termen a Decontului de TVA aferent lunii aprilie 2012.

Motivul care a stat la baza emiterii actului contestat - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../10.10.2012 – așa cum reiese din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, o reprezintă depunerea cu întârziere a Decontului de TVA aferent lunii aprilie 2012 și a faptului că obligațiile de plată declarate după data de 25.05.2012 s-au stins și cu plata efectuată pentru termenul de plată din 25.05.2012, însă așa cum s-a arătat în cuprinsul prezentei decizii, **ulterior efectuării plății și până la data depunerii cu întârziere a decontului de TVA aferent lunii aprilie 2012, pentru obligațiile de plată declarate, petenta a efectuat lunar, plata taxei pe valoarea adăugată datorată fără o depășire a datei exigibilității obligațiilor fiscale declarate, în contul taxei pe valoarea adăugată destinat obligațiilor datorate bugetului de stat, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, astfel, calcularea accesoriilor prin decizia atacată nu este întemeiată, în condițiile în care, conform prevederilor Codului de procedură fiscală invocate pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale legea prevede calculul de dobânzi și penalități de întârziere de la data scadentă până la data plății acestora.**

Având în vedere că, pentru fiecare scadență la care s-au raportat obligațiile de plată scadente la 25.06.2012, 25.07.2012 și 25.08.2012 au existat și plusurile necesare pentru acoperirea fiecărei scadențe, în contul

taxei pe valoarea adaugata, care s-au păstrat până la data declarării obligației fiscale reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii aprilie 2012 prin Decontul de TVA înregistrat la Administratia Finantelor Publice pt. Contribuabili Mijlocii sub nr. /13.09.2012, respectiv 13.09.2012, coroborat cu prevederile Deciziei nr.3/2008 a Comisiei de Proceduri Fiscale potrivit căreia :

"În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus" petenta nu datorează accesorii în sumă de 30.511 lei.

În consecință, se va admite contestația formulată de SC X S.A pentru suma de **xxxxx lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate prin Decizia nr. /10.10.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 125, art. 156² și art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu completările și modificările ulterioare, art. 92, art. 119 și art. 120, art. 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare coroborate cu art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală , republicată, se

D E C I D E

Admiterea contestației formulate de **S.C. X S.A.**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxx/10.10.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Arad în dosarul fiscal nr. xxxx, pentru suma totală de **xxxxx lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Director executiv ,