

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală a finanțelor publice
a județului ...

DECIZIA NR. 21 emisă de DGFP Hunedoara 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., a fost sesizată cu adresa nr..../...2009, de către Administrația finanțelor publice contribuabili mijlocii, asupra contestației formulată de **domnul X**, cu sediul în ..., str...., nr...., județul ..., împotriva **Deciziei nr..../.../...2008** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, încheiată de către Administrația finanțelor publice contribuabili mijlocii și care vizează suma de ... **lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea deciziei, susținând faptul că, societatea a achitat în termenul prevăzut de lege contravaloarea taxei pe valoarea adăugată.

Taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei a fost plătită prin intermediul băncii la data de 25.11.2008 cu ordinul de plată nr...., însă încasarea acesteia a fost înregistrată în contul bugetului de stat la data de 26.11.2008.

Așa cum reiese din extrasul de cont eliberat de bancă, contul societății a fost debitat în data de 25.11.2008.

Față de cele arătate și având în vedere prevederile art.121 alin.1 din Codul de procedură fiscală, contestatorul susține că, organul fiscal avea dreptul de a calcula majorări de întârziere, doar dacă nedecontarea de către unitatea bancară a taxei pe valoarea adăugată, nu avea loc în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului societății.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice contribuabili mijlocii, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, au procedat la calcularea prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată, majorări de întârziere în sumă de ... lei, consemnând în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, următoarele:

Din totalul sumei de ... lei reprezentând TVA cu scadența la 25.11.2008, societatea a achitat:

- prin OP ... suma de ... lei în data de 25.11.2008 fiind debitat în fișa de evidență pe plătitor cu această dată
- prin OP ... suma de ... lei care au fost debitați în fișa de evidență pe plătitor în data de 26.11.2009 și care au generat accesorii aferente unei zile de întârziere în sumă de ... lei.

La data de 12.01.2009 s-a solicitat Trezoreriei ... comunicarea datei plății pentru OP

Trezoreria ... confirmă faptul că, ordinul de plată a intrat electronic în contul de TVA, data ordinului și data plății fiind cele operate de bancă cu 26.11.2008, conform extrasului de cont emis de Trezorerie.

III. Având în vedere contestația formulată, motivele invocate de petiționar și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului majorări de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligației fiscale, întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă plata TVA în sumă de ... lei aferentă lunii octombrie 2008 s-a efectuat în termen, în condițiile în care contul plătitorului a fost debitat în data de 25.11.2008, iar suma a fost încasată în contul bugetar corespunzător pe 26.11.2008, în interiorul termenului de 3 zile lucrătoare.

In fapt, SC X SRL din ... prin depunerea Decontului de TVA înregistrat sub nr.... din data de 25.11.2008 aferent lunii

octombrie 2008 și-a individualizat debitul în sumă de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, cu scadența în data de 25.11.2008.

Obligația taxei pe valoarea adăugată s-a achitat astfel:

- suma de ... lei a fost virată din contul societății deschis la Trezoreria ...;
- suma de ... lei a fost achitată cu **OP nr....** din data de **25.11.2008**, vizat de bancă, astfel cum rezultă din copia existentă la dosarul cauzei.

Urmare analizei fișei sintetice pe plătitor a societății **SC X SRL din ...** s-a constatat că ordinul de plată nr.... în sumă de ... lei figurează în baza de date la data plății cu 26.11.2008.

Societatea comercială X SRL din ... a argumentat că ordinul de plată nr.... în sumă de ... lei a fost depus în data de 25.11.2008, suma reprezentând baza de calcul a accesoriilor și care face parte din totalul de ... lei declarat prin Decontul de TVA nr.../25.11.2008 și rămas de achitat, contestatorul anexând în acest sens și Extrasul de cont pentru data de 25.11.2008 din care rezultă data debitării contului plătitorului, **respectiv 25.11.2008**.

Având în vedere acest fapt, Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii-Biroul executare silită și stingerea creanțelor fiscale, prin adresa nr.../...2009 a solicitat lămuriri Trezoreriei municipiului

Prin adresa de răspuns nr.../...2009 se comunică faptul că *“OP nr.../25.11.2008 a intrat electronic în contul de TVA...Din verificarea înregistrării se constată că data ordinului este 25.11.2008, data plății și data creditării sunt 26.11.2008, iar data intrării în Trezoreria ... este 27.11.2008.”*

Organul fiscal a întocmit Decizia nr.../.../...2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care a calculat pentru perioada 25.11.2008 – 26.11.2008, majorări de întârziere în suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

In drept, speței îi sunt incidente prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

Art.114 “Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

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

Art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Din interpretarea dispozițiilor normative invocate, se desprinde concluzia că accesoriile se calculează asupra obligațiilor bugetare datorate și neachitate la scadență.

Așa cum prevede și art.121 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Majorări de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară

(1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta majorări de întârziere la nivelul celor prevăzute la art.120, după termenul de 3 zile.”

Din textele de lege enunțate mai sus, reiese că în situația în care unitățile bancare decontează sumele cuvenite bugetului de stat în termen de 3 zile lucrătoare, nu se percep în sarcina plătitorului majorări de întârziere.

Potrivit extrasului de cont emis de bancă, aflat în copie la dosarul cauzei, se evidențiază **debitarea contului plătitorului SC X SRL din ... în data de 25.11.2008, cu suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.**

Incasarea debitului, așa cum reiese din extrasul de cont de la Trezoreria ..., a avut loc în data de **26.11.2008.**

Ținând cont de cele enunțate anterior, **contul bugetar a fost creditat la data de 26.11.2008,** în termenul legal de plată.

Pe cale de consecință, societatea contestatoare nu datorează accesoriile în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată calculate prin decizia de calcul accesorii nr..../.../...2008.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de **SC X SRL** din ... pentru suma de ... **lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și anularea Deciziei nr..../.../...2008** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.