

DECIZIE nr. 1528 / 165 / 15.07.2008

I. Obiectul contestatiei il constituie suma totala de ... lei stabilita prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 90599/16.04.2008 si nr. 90600/16.04.2008 reprezentand :

- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente TVA
- penalitati de intarziere aferente TVA in cuantum de ... lei.

Contestatoarea sustine ca accesoriile stabilite prin Decizia nr. 90599/16.04.2008 sunt incorecte, netemeinice si nelegale deoarece au la baza Decizia de impunere nr. 139/01.02.2008 prin care s-a stabilit cuantumul acestora la ...lei, nu lei.

De asemenea, dintr-o eroare materiala contribuabilul a virat la bugetul de stat in contul unic in curs de distribuire TVA

Deoarece plata TVA s-a efectuat in termenul legal, contestatoarea sustine ca nu datoreaza majorari de intarziere si solicita anularea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 90599/16.04.2008 si nr. 90600/16.04.2008 emise de AFP.....s-au calculat majorari de intarziere in cuantum de ... lei.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.139/01.02.2008 stabilite de inspectia fiscala aferente debitului stabilit suplimentar au fost calculate pana la data de 25.04.2005.

De la data de 25.04.2005 pana la data de 24.03.2008, data la care societatea a achitat debitul stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. 139/01.02.2008 au fost calculate urmatoarele accesorii :

- majorari in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente perioadei 25.04.2005 - 24.03.2008, respectiv 25.04.2005 - 31.12.2005.
- ...lei majorari de intarziere aferente TVA cu scadenta la data de 25.01.2008
- lei majorari de intarziere aferente TVA cu scadenta la data de 25.02.2008
- ... lei majorari de intarziere aferente TVA cu scadenta la data de 25.02.2008.

Cu ordinul de plata nr. 4/31.01.2008 a fost virata in contul unic suma de ... lei reprezentand TVA scadenta la data de 25.01.2008 la venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in curs de distribuire din care a fost distribuita suma de lei intocmindu-se nota de compensare nr.75118/05.03.2008.

Cu ordinul de plata nr. 11/22.02.2008 a fost virata in contul unic suma de ... lei reprezentand TVA, pentru care la solicitarea contribuabilului a fost intocmita nota privind corectia erorilor din documentele de plata nr. 75117/29.02.2008.

In fisa de evidenta pe platitor au fost calculate majorari de intarziere pentru care s-a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 90599/90600/16.04.2008 in suma totala de ... lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata in baza referatului nr. 26890/15.07.2008 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 90599/16.04.2008 si nr. 90600/16.04.2008 si a notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. 75118/05.03.2008 emise de AFP..., s-au calculat accesorii aferente TVA in suma de ... lei, dupa cum urmeaza :

- dobanzi aferente TVA in suma de ... lei
- penalitati aferente TVA in cuantum de ... lei.

Contestatoarea sustine ca accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **90599/16.04.2008** sunt incorecte, netemeinice si nelegale deoarece au la baza Decizia de impunere nr. 139/01.02.2008 prin care s-a stabilit cuantumul acestora la ...lei.

Referitor la aceasta afirmatie a contestatoarei se retine ca accesoriile in suma de... lei stabilite prin Decizia de impunere nr. 139/01.02.2008 emisa de organul de inspectie fiscala sunt aferente perioadei 14.04.2005 - 25.04.2005, iar cuantumul accesoriiilor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 90599/16.04.2008 se refera la perioada 25.04.2005 - 24.03.2008, respectiv 31.12.2005 pentru penalitati de intarziere.

Facem precizarea ca SC ... a beneficiat de rambursare TVA cu control ulterior, iar pentru debitul stabilit suplimentar de catre organul de inspectie fiscala in suma de lei contribuabilul datoreaza majorari de intarziere, iar pana la data de 31.12.2005 se datoreaza si penalitati de intarziere.

Majorarile de intarziere in suma de ...lei sunt aferente diferentei de TVA nedeductibila stabilita de organul de control pentru perioada cuprinsa intre data la care contribuabilul a beneficiat de rambursarea TVA si data de 24.03.2008 in temeiul prevederilor art.119 (1), (4) si art. 120 (1) din OG nr. 92/2003 republicata, modificata si completata :

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

.....
(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor,(...).

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Pana la data de 31.12.2005 s-au stabilit penalitati de intarziere in cuantum de ... lei in temeiul art.121 din OG nr.92/2003 , modificata si completata care prevede ca :

"(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor".

ART. IV

(1) La data de 1 ianuarie 2006 se abroga art. 120 din Codul de procedura fiscala.

Intre timp, Codul de procedura fiscala s-a republicat in MONITORUL OFICIAL nr. 863 din 26 septembrie 2005, iar articolul 120 a devenit articolul 121, dupa cum stipuleaza si legiuitorul. Articolul 121 a fost abrogat potrivit acestor dispozitii."

Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA stabilite prin Decizia nr. **90600/16.04.2008** pentru taxa pe valoarea adaugata virata eronat in contul unic de distribuire se retine ca :

In temeiul cap.I pct. 2 din Ordinul MEF nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, care prevede ca :

" Sumele platite de contribuabili, reprezentand obligatii fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.294/2007, datorate bugetului de stat, se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, prioritate avand obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile fiscale datorate".

Cu ordinul de plata nr. 4/31.01.2008 a fost virata in contul unic suma de lei reprezentand TVA scadenta la data de 25.01.2008 la venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in curs de distribuire din care s-a distribuit suma de lei prin nota de compensare nr.75118/05.03.2008.

Cu ordinul de plata nr. 11/22.02.2008 a fost virata in contul unic suma de lei reprezentand TVA, pentru care la solicitarea a fost intocmita nota privind corectia erorilor din documentele de plata nr. 75117/29.02.2008.

In fisa de evidenta pe platitor au fost calculate majorari de intarziere pentru care s-a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 90599/90600/16.04.2008 in suma totala de ... lei.

Cu privire la afirmatia contribuabilului ca prin virarea in termenul legal a TVA in contul unic de venituri la bugetul statului in loc sa fie achitata in contul de TVA reprezinta o eroare materiala si nu se impune calcularea majorarilor de intarziere, organul de solutionare a contestatiilor retine ca aceasta sustinere nu prezinta relevanta deoarece :

- inca de la utilizarea versiunii 1.0.6.7 / 2007 de intocmire a ordinelor de plata (in relatia cu trezoreria statului) se face precizarea ca :"*incepand cu obligatiile lunii septembrie 2007, se pot face plati in contul unic(OMEF nr. 1294/2007) numai pentru obligatiile din Declaratia 100*", ori in speta supusa solutionarii este evident faptul ca TVA nu este cuprinsa in Declaratia 100 ci in Decontul de TVA (300, 301...) si in consecinta plata acestei obligatii se face in contul prevazut in nomenclatorul obligatiilor pentru care se creeaza automat codul IBAN.

Avand in vedere instructiunile de completare a ordinelor de plata in relatia cu trezoreria statului, se retine ca eroarea de virare a TVA in contul unic apartine contribuabilului si pe cale de consecinta, sumele virate in contul unic au fost distribuite conform Ordinului MEF nr. 1.314/2007.

In acest context, asa cum rezulta din fisa de evidenta pe platitor, s-au stins cu prioritate obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale care aveau termenul de scadenta; prin compensarea partiala a sumei virate in contul unic cu alte obligatii de plata ale SC ... evidentiata in fisa de evidenta pe platitor, aceste debite nu au mai generat majorari de intarziere aferente dar au avut ca si consecinta majorari de intarziere la TVA.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca in baza solicitarii contribuabilului, a fost efectuata compensarea obligatiilor de plata si s-a emis Nota privind compensarea obligatiilor fiscale rezultate in urma corectiilor evidentei fiscale nr. 75118/05.03.2008.

In temeiul prevederilor art. 114 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

"(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuarii acesteia, in suma si din contul debitorului inscrise in documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.

.....
(7) Procedura de indreptare a erorilor va fi aprobata prin ordin al ministrului economiei si finantelor".

Ordinul MEF nr. 2089/2006 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, cu aplicabilitate in perioada in care au avut loc operatiunile de virare eronata in contul unic, distribuirea sumei de ... lei din contul unic si nota de compensare nr. 75118/05.03.2008 la pct.2 prevede ca :

"2. In categoria erorilor constatate in completarea documentelor de plata de catre

debitori privind obligatiile fiscale, si care pot fi indreptate conform prezentei proceduri, se cuprind orice erori cu privire la modul de completare a documentelor de plata, cu exceptia informatiilor care privesc suma inscrisa pe documentele de plata si data platii".

In concluzie, nu se poate considera valabila plata de la momentul efectuării acesteia deoarece in urma compensarilor, s-a modificat cuantumul TVA virata din eroare in contul unic de redistribuire si nu mai este indeplinita conditia prevazuta de pct. 2 din Ordinul MEF nr. 2089/2006.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul fiscal a procedat legal la stabilirea majorarilor de intarziere aferente TVA, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de ... lei reprezentand accesorii aferente TVA si care au fost instituite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 90599/16.04.2008 si nr. 90600/16.04.2008.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Ordinului MEF nr. 1.314/2007, Ordinului MEF nr. 2089/2006, Ordinului ANAF nr. 519/2005, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... pentru suma totala de lei reprezentand accesorii aferente TVA, instituite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 90599/16.04.2008 si nr. 90600/16.04.2008.

Prezenta decizie se comunica :

- SC ... - Cabinet de avocatura ..
- AFP.....- SCESPJ- Compartimentul Evidenta pe Platitor

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul...- Sectia Contencios Administrativ.