

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. 1 / 2004
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de 30.10.2003 de catre organele de control ale Directiei generale de administrare a marilor contribuabili si are ca obiect:

- taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare,
- majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,
- dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,
- dobanzile aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap,
- penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 si art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001, coroborate cu prevederile art. 196 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este competenta sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia formulata, S.C. X S.R.L. contesta masurile dispuse prin procesul verbal din 30.10.2003, precizand urmatoarele :

1. In ceea ce priveste **taxa pe valoarea adaugata**, contestatoarea precizeaza ca prin **contractele de inchiriere** s-a convenit recuperarea de la chiriasi a unei parti din cheltuielile privind impozitul pe cladiri si primele de asigurare, proportional cu spatiul ocupat, considerand ca nu exista nici un act normativ care sa interzica aceasta procedura.

S.C. X S.R.L. precizeaza ca a inregistrat eronat sumele recuperate in conturile de venituri si considera ca acestea nu pot reprezenta activitati distincte, astfel incat nu avea obligatia de a emite facturi si de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Totodata, contestatoarea considera ca nu avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta unor operatiuni care nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata - impozitul pe cladiri sau pentru operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata - asigurari.

Contestatoarea considera astfel ca prevederile legale invocate de organele de control nu reglementeaza speta in cauza si, mai mult, acopera doar o parte din perioada pentru care s-au calculat diferentele de TVA.

In final, S.C. X S.R.L. contesta si majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere, considerate de aceasta ca fiind aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata.

2. In ceea ce priveste **taxa pe valoarea adaugata**, inscrisa in factura nr. 3274587/05.05.2003, contestatoarea considera ca organele de control ar fi trebuit sa tina cont de prevederile art. 61 alin. (2) lit. c) din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002 si sa procedeze la calculul pro ratei intrucat realizeaza si operatiuni supuse taxei pe valoarea adaugata.

Societatea contesta si modul de calcul al majorarilor de intarziere, considerand ca nu au fost respectate prevederile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

3. In ceea ce priveste **dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap**, societatea precizeaza ca a achitat la termenele scadente obligatiile de plata.

II. Prin procesul verbal din 30.10.2003, organele de control ale Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au constatat urmatoarele :

1. In ceea ce priveste **taxa pe valoarea adaugata**, perioada supusa verificarii a fost 01.10.1998 - 31.07.2003.

S-a constatat ca in perioada 01.10.1998 - 31.12.2002, societatea a inregistrat venituri reprezentand recuperarea de la clienti a unor cheltuieli cu impozitul pe cladiri si cu asigurarea cladirii.

Intrucat impozitul pe cladiri este datorat de proprietar, iar asigurarea cladirii este facuta in nume propriu, s-a stabilit ca societatea avea obligatia de a emite facturi si de a colecta taxa pe valoarea adaugata, aferenta sumelor incasate de la clienti.

S-a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 61 alin. (2) lit. b) din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002 si a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura din data de 05.05.2003, in conditiile in care aceasta este aferenta unor operatiuni care nu dau drept de deducere, respectiv inchiriere de spatii. Cu aceasta suma a fost diminuata astfel taxa pe valoarea adaugata de rambursat inregistrata de societate.

Urmare a diferentelor stabilite mai sus, precum si a altor diferente stabilite dar necontestate de societate, s-a procedat la recalcularea situatiei TVA de plata / de recuperat din perioada supusa verificarii. Au rezultat astfel debite achitate cu intarziere, fapt pentru care s-a procedat la calcularea unor majorari de intarziere si dobanzi, precum si a unor penalitati de intarziere.

O parte din majorarile de intarziere calculate au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata achitata / de recuperat, in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor nr. 620/1997, modificat prin Ordinul ministrului finantelor nr. 1616/1999, ramanand astfel de plata doar o parte din suma reprezentand majorari de intarziere si dobanzi.

2. In ceea ce priveste **fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap**, perioada supusa verificarii a fost 01.10.1998 - 31.12.2002.

S-a constatat ca societatea nu a calculat si virat contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap pentru luna septembrie 2002.

Pentru sumele datorate si neachitate in termen au fost calculate majorari de intarziere / dobanzi si penalitati de intarziere.

In timpul controlului, societatea a achitat debitul restant, precum si o parte din majorarile de intarziere / dobanzile si penalitatile

de intarziere calculate, ramanand de plata dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate atat de contestatoare cat si de organele de control, se retin urmatoarele :

1. In ceea ce priveste **taxa pe valoarea adaugata**, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor a fost investit sa se pronunte daca societatea avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta sumelor incasate de la clienti reprezentand recuperarea unor cheltuieli cu impozitul pe cladiri si cu asigurarea cladirii.

In fapt, in perioada 01.10.1998 - 31.12.2002, societatea a inregistrat venituri reprezentand recuperarea de la clienti a unor cheltuieli cu impozitul pe cladiri si cu asigurarea cladirii.

Se retine ca impozitul pe cladiri este datorat de proprietar - S.C. X S.R.L., iar asigurarea cladirii este facuta in nume propriu de S.C. X S.R.L., astfel incat **veniturile reprezentand recuperarea de la clienti a cheltuielilor cu impozitul pe cladiri si cu asigurarea cladirii reprezinta, in fapt, venituri conexe activitatii de inchiriere a spatiilor pentru birouri.**

In drept, la art. 2 din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, in vigoare pana la data de 14.03.2000, se precizeaza :

“În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile cu plată, precum și cele asimilate acestora, potrivit prezentei ordonanțe, efectuate de o manieră independentă de către persoane fizice sau juridice, privind :

a) livrări de bunuri mobile și **prestări de servicii efectuate în cadrul exercitării activității profesionale [...]**”.

In legatura cu aceste prevederi, la pct. 1.4 din Normele de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 3/1992, republicata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 512/1998, se precizeaza :

“Prin prestare de servicii impozabilă, în sensul taxei pe valoarea adăugată, se înțelege orice activitate desfășurată de o persoană fizică sau juridică și care nu reprezintă transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor mobile sau imobile.

Astfel de activități pot avea ca obiect :

[...] d) **închiriere de bunuri** [...]"

Aceste prevederi se regasesc la art. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si respectiv pct. 1.3 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000, in vigoare in perioada 15.03.2000 - 31.05.2002, precum si la art. 4 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare incepand cu data de 01.06.2002.

Prin urmare, veniturile realizate de contestatoare in perioada 01.10.1998 - 31.12.2002 privind recuperarea de la clienti a unor cheltuieli cu impozitul pe cladiri si cu asigurarea cladirii si care reprezinta in fapt venituri aferente activitatii de inchiriere a spatiilor pentru birouri intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, astfel incat societatea avea obligatia de a emite facturi si de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta sumelor incasate de la clienti.

Nu este relevant in solutionarea favorabila a contestatiei faptul ca prin contractele de inchiriere incheiate cu clientii, aceasta recuperare de la clienti a cheltuielilor cu impozitul pe cladiri si cu asigurarea cladirii a fost evidentiata distinct de chirie intrucat, pe de o parte, impozitul pe cladiri este datorat de S.C. X S.R.L. potrivit art. 4 din Legea nr. 27/1994 privind impozitele și taxele locale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 4 din Ordonanta Guvernului nr. 36/2002 privind impozitele și taxele locale, iar asigurarea cladirii este facuta in nume propriu de S.C. X S.R.L., astfel incat nu poate fi vorba de recuperarea unor sume platite in contul clientilor, pentru a fi excluse din baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, iar pe de alta parte, societatea nu are ca obiect de activitate colectarea impozitului pe cladiri sau asigurarea cladirilor si nici nu exista acte normative care sa prevada obligativitatea recuperarii acestor sume de la clienti, distinct fata de chirie.

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca organele de control in mod legal au stabilit taxa pe valoarea adaugata colectata, cu consecinta diminuarii taxei pe valoarea adaugata de rambursat, contestatia urmand **a fi respinsa ca neintemeiata** pentru acest capat de cerere.

2. In ceea ce priveste **taxa pe valoarea adaugata**, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor a fost investita sa se pronunte daca societatea avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura din data de 05.05.2003 emisa de Primarie, in conditiile in care aceasta reprezinta

in fapt o taxa pe valoarea adaugata aferenta unor servicii legate strict de activitatea de inchiriere a unor spatii pentru birouri.

In fapt, in data de 01.09.1993 a fost incheiat un "contract de asociere" intre S.C. Y S.R.L. si Consiliul local, in vederea construirii si exploatarii unui imobil ce urma a fi construit pe un teren al Primariei. **Conform art. 7.3 din contract, anexat in copie la dosarul cauzei, Primaria urma sa primeasca in primii 25 de ani de exploatare a imobilului un procent din rezultatul net anual, dar nu mai putin de 1/25 din valoarea definitiva a terenului.** Ulterior, S.C. Y S.R.L. a substituit S.C. X S.R.L. in toate drepturile si obligatiile sale decurgand din acest contract, fiind intocmit in acest sens Actul additional din data de 27.05.1994 la contractul de asociere din 01.09.1993, anexat in copie la dosarul cauzei.

In luna mai 2003, S.C. X S.R.L. a inregistrat in contabilitate factura din data de 05.05.2003 emisa de Primarie in baza art. 7.3 din contractul mentionat anterior, deducand integral taxa pe valoarea adaugata inscrisa in aceasta factura.

In drept, la art. 61 alin. (2) din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002 se precizeaza :

"Persoanele impozabile care efectuează atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere vor determina taxa pe valoarea adăugată de dedus astfel :

a) achizițiile de bunuri și/sau de servicii destinate realizării de operațiuni care dau drept de deducere se înscriu în jurnalul pentru cumpărări, care se întocmește separat pentru aceste operațiuni, iar taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora se deduce integral. În situația în care se efectuează investiții destinate exclusiv realizării de operațiuni care dau drept de deducere, intrările aferente acestora se înregistrează în același jurnal și se deduce integral taxa pe valoarea adăugată aferentă. Nu pot fi înregistrate în acest jurnal achizițiile de bunuri și/sau de servicii pentru care la data achiziției nu se cunoaște destinația certă pentru operațiuni cu drept de deducere. Acestea vor fi înscrise în jurnalul pentru cumpărări aferent achizițiilor de bunuri și/sau de servicii destinate atât realizării de operațiuni care dau drept de deducere, cât și celor care nu dau drept de deducere, prevăzut la lit. c). Dacă ulterior aceste bunuri/servicii au fost utilizate exclusiv pentru operațiuni care dau drept de deducere, se vor efectua regularizări pentru ca taxa aferentă să fie dedusă integral;

b) **taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și/sau de servicii destinate exclusiv realizării de operațiuni**

care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni nu va fi dedusă. Aceste operațiuni se vor evidenția într-un jurnal pentru cumpărări separat;

c) achizițiile de bunuri și/sau de servicii destinate atât realizării de operațiuni care dau drept de deducere, cât și celor care nu dau drept de deducere, precum și de investiții destinate realizării acestor operațiuni se evidențiază în jurnalul pentru cumpărări întocmit separat. Taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor operațiuni se deduce pe bază de pro rata”.

Or, **asa cum se recunoaste si prin contestatie**, in luna mai 2003 operatiunile privind inchirierea de spatii in imobilul in cauza erau scutite de TVA fara drept de deducere, in conformitate cu prevederile art. 9 alin. (2) lit. o) din Legea nr. 345/2002, asa cum a fost modificat si completat prin Ordonanta Guvernului nr. 36/2003, **astfel incat societatea nu avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma inscrisa in factura din data de 05.05.2003 emisa de Primarie intrucat aceasta reprezinta in fapt o taxa pe valoarea adaugata aferenta unor achizitii de servicii destinate realizarii de operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata care nu dau drept de deducere.**

Astfel, in speta nu sunt aplicabile prevederile art. 61 alin. (2) lit. c) din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002, invocate de contestatoare intrucat, asa cum s-a retinut anterior, taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura din data de 05.05.2003 emisa de Primarie este aferenta unor achizitii de servicii legate strict de activitatea de inchiriere a imobilului, operatiune scutita fara drept de deducere din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

In acest sens este si art. 7.3 din contractul incheiat cu Primaria, anexat in copie la dosarul cauzei, care precizeaza ca **Primaria “va primi anual un procent din rezultatul net anual realizat prin exploatarea proiectului”, dar nu mai putin de 1/25 din valoarea proiectului**, astfel incat suma inscrisa in factura din data de 05.05.2003 reprezinta o cheltuiala legata strict de activitatea de “exploatare a proiectului”, respectiv inchiriere a imobilului.

Se retine si faptul ca, oricum, contestatoarea nu avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura din data de 05.05.2003 emisa de Primarie, prin aplicarea unei prorata de 100% intrucat, pe de o parte, la data emiterii acestei facturi societatea obtinea venituri din activitatea de inchiriere a imobilului, activitate scutita fara drept de deducere din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, iar pe de alta parte, contestatoarea nu face dovada realizarii unor alte operatiuni legate de activitatea de exploatare a imobilului, taxabile din

punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata si care sa dea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, astfel incat in speta nu sunt aplicabile prevederile art. 61 alin. (2) lit. c) din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002, referitoare la exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata pe baza de prorata.

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca organele de control in mod legal au stabilit ca fiind nedeductibila taxa pe valoarea adaugata, cu consecinta diminuarii taxei pe valoarea adaugata de rambursat, contestatia urmand **a fi respinsa ca neintemeiata** pentru acest capat de cerere.

3. In ceea ce priveste majorarile de intarziere si dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor a fost investit sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii acestora si asupra modului de calcul si de stingere al acestora.

In fapt, urmare a diferentelor de taxa pe valoarea adaugata colectata / taxa pe valoarea adaugata nedeductibila stabilite de organele de control si analizate mai sus, precum si a altor diferente de taxa pe valoarea adaugata nedeductibila stabilite de organele de control dar necontestate de societate, s-a procedat la recalcularea situatiei TVA de plata / de recuperat din perioada supusa verificarii. Au rezultat astfel debite achitate cu intarziere, fapt pentru care organele de control au procedat la calcularea unor majorari de intarziere si dobanzi, precum si a unor penalitati de intarziere. O parte din majorarile de intarziere calculate au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata achitata / de recuperat, in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor nr. 620/1997 si ale Ordinului ministrului finantelor nr. 1616/1999, ramanand astfel de plata o parte din majorarile de intarziere si dobanzi.

In drept, la art. 34 din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, in vigoare pana la data de 14.03.2000, se precizeaza :

“Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, cota majorării de întârziere aplicată este cea prevăzută în legislația referitoare la calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor [...]”.

Aceste prevederi se regasesc si la art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, in

vigoare in perioada 15.03.2000 - 31.05.2002, precum si la art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare incepand cu data de 01.06.2002.

Prin urmare, pentru debitele achitate cu intarziere, rezultate in urma recalcularii situatiei TVA de plata / de recuperat din perioada supusa verificarii, societatea datoreaza majorari de intarziere / dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile legale de mai sus coroborate cu prevederile art. 13 si art. 13¹ din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 12 - 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2001 privind colectarea creantelor bugetare.

Se retine si faptul ca la pct. 2.3 din Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, referitoare la plata obligațiilor bugetare și majorările de întârziere, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr. 620/1997 se precizeaza urmatoarele :

“În cazul în care debitorul, pentru fiecare fel de impozit, taxă sau alt venit bugetar, efectuează plăți parțiale în contul obligațiilor de plată restante succesive și al majorărilor de întârziere, organul fiscal va efectua stingerea creanțelor bugetare și înregistrarea în contabilitatea fiscală, astfel:

a) se stinge debitul aferent celui mai vechi termen scadent în cadrul fiecărui fel de impozit datorat;

b) se sting majorările de întârziere aferente debitului prevăzut la lit. a).

Dacă prin plata efectuată potrivit alin. 1 nu se acoperă integral majorările de întârziere aferente debitului achitat, următoarea plată efectuată de debitor va îndeștula mai întâi diferența de la majorările de întârziere neachitate, după care se aplică regula prevăzută la alin. 1”.

Aceste prevederi au fost abrogate prin Ordinul ministrului finantelor nr. 1616/1999.

Prin urmare, organele de control in mod legal au procedat la stingerea unor majorari de intarziere din sumele achitate de societate cu titlu de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada noiembrie 1998 - noiembrie 1999, in conformitate cu prevederile pct. 2.3 din Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, referitoare la plata obligațiilor bugetare și majorările de întârziere, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr. 620/1997, mentionate anterior.

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca organele de control in mod legal au procedat la calcularea majorarilor de intarziere si dobanzilor aferente taxei pe valoarea adaugata, din care o parte din suma a fost stinsa prin aplicarea prevederilor Ordinului ministrului finantelor nr. 620/1997, precum si a penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

4. In ceea ce priveste **dobanzile aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap si penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap**, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor a fost investit sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii acestora.

In fapt, asa cum rezulta din anexa nr. 10 a procesului verbal contestat, contributiile referitoare la fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap aferente lunilor februarie 2003 si mai 2003 au fost achitate cu intarziere de cate noua zile fiecare, fapt pentru care organele de control au procedat la calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

In drept, la art. 53 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia speciala si încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, asa cum a fost modificat si completat prin Legea nr. 519/2002, se precizeaza :

“Pentru nevărsarea la termen a sumelor prevăzute la art. 43 și la alin. (1) lit. a) și d) se percep penalitățile și majorările de întârziere prevăzute de dispozițiile legale în vigoare pentru neplata impozitelor și taxelor cuvenite bugetului de stat”.

Prin urmare, pentru debitele achitate cu intarziere, societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile legale de mai sus coroborate cu prevederile art. 12 - 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2001 privind colectarea creantelor bugetare.

Referitor la argumentul contestatoarei potrivit caruia a constituit si virat la termen aceste obligatii, care au fost virate in sa la Trezorerie sectorului 3 si nu la D.G.A.M.C. - Trezoreria S.M.B., se retine faptul ca potrivit art. 24 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, **“in cazul plății efectuate prin decontare bancară sau prin mandat poștal, pentru obligațiile bugetare cu termen de plată fix sau stabilit sub formă de interval,**

obligatia bugetara se considera platita la data creditarii contului bugetar corespunzator”.

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca organele de control in mod legal au calculat dobanzile aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap si penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 2 si art. 34 din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, pct. 1.4 din Normele de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 3/1992, republicata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 512/1998, art. 2 si art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 1.3 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000, art. 4 si art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 61 din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002, art. 13 si art. 13¹ din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 12 - 14 si art. 24 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2001 privind colectarea creantelor bugetare, pct. 2.3 din Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, referitoare la plata obligațiilor bugetare și majorările de întârziere, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr. 620/1997, art. 53 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, asa cum a fost modificat si completat prin Legea nr. 519/2002 coroborate cu art. 7 si art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, aprobata prin Legea nr. 506/2001, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** pentru capetele de cerere privind taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare, majorarile de intarziere si dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzile aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap si penalitati de

intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la comunicare.