



Nr...

DECIZIA NR.156/2007

Directia generala a finantelor publice Bacau a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Bacau, prin adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., cu privire la contestatia formulata de SC ... cu sediul in Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei nr..., referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Bacau , iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand obligatii fiscale accesorii, aferente taxei pe valoarea adaugata dupa cum urmeaza:

- ... lei - dobanzi
- ... lei – penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata privind codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii si este confirmata cu stampila acestuia.

Procedura fiind indeplinita , s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, societatea nu este de acord cu masurile stabilite prin Decizia nr..., prin care se calculeaza penalitati si dobanzi asupra tva de plata din deconturile de tva, depuse la AFP Bacau, la lunile in care rezulta tva de plata, din urmatoarele motive:

- pentru perioada decembrie 2002- martie 2006, se aplica penalitati asupra sumelor rezultate de plata in deconturile lunare, netinandu-se cont de sumele negative din decontul lunii anterioare .

- sunt perioade de luni consecutive din care rezulta tva de incasat ,deci sume platite in avans de catre societate care urmau a fi diminuate din obligatiile de plata ulterioare (tva de plata din luna urmatoare), exemplu sept – noiembrie 2003 , ian- iunie 2004.

- de asemenea nu s-a tinut cont de platile cu OPT, efectuate in perioada supusa penalitatilor, desi aceste plati se regasesc in Fisa sintatica a platitorului.

Totodata, la ultima pagina a deciziei se calculeaza penalitati asupra sumei de ... lei, pentru perioada decembrie 2002 – 14.08.2006, suma ce reprezinta soldul de plata a tva la decembrie 2002, desi in acea perioada , soldul nu este constant, fiind afectat de perioadele cand rezulta tva de incasat precum si plati efectuate cu OTP.

In consecinta , petenta solicita reanalizarea Deciziei nr... si a Raportului de inspectie fiscala nr...

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, nr..., organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Bacau, in temeiul art. 12 din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, a art. 86,lit.c si art. 116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, au calculat pentru neplata la termen a tva datorate, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC ..., are sediul social in Bacau, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr... ,are codul unic de inregistrare ... , atribut fiscal R incepand cu data de 01.07.1993, prin optiune si are ca obiect principal de activitate: comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun”- cod CAEN ...

Cauza supusa solutionarii Directiei finantelor publice Bacau este, daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei, reprezentand : ... lei, dobanzi si ... lei, penalitati de intarziere, aferente taxei pe valoarea adaugata, declarata ca fiind datorata de catre contribuabil, pentru perioada decembrie 2002-14.08.2006, in conditiile in care deconturi de TVA au fost depuse pentru intreaga perioada, in data de 14.08.2006.

Petenta contesta dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei, stabilite asupra TVA de plata, din deconturile de tva, pentru perioada decembrie 2002- martie 2006, sustinand ca s-au aplicat penalitati asupra sumelor rezultate de plata, in deconturile lunare, fara a se tine cont de lunile in care rezulta tva de incasat cat si de platile cu OPT, efectuate in perioada supusa penalitatilor.

In fapt, prin Decizia nr..., referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice a municipiului Bacau, a stabilit dobanzi si penalitati in suma de ... lei, ca urmare a neachitarii taxei pe valoarea adaugata de plata , declarata de contribuabil pentru perioada decembrie 2002-martie 2006 prin deconturile de TVA , deconturi depuse pentru intreaga perioada in data de 14.08.2006.

Adminstratia Finantelor Publice a municipiului Bacau, a inregistrat in fisa platitorului, deconturile de TVA depuse cu intarziere, astfel:

- pentru deconturile cu TVA de plata in luna, suma respectiva a fost inregistrata in evidenta analitica pe platitor la data scadentei obligatiei.

- pentru deconturile cu TVA recuperata in luna, suma respectiva a fost inregistrata in evidenta analitica pe platitor la data depunerii deconturilor.

Urmare a acestei situatii in fisa platitorului s-au generat si instituit accesorii pentru TVA de plata, fara a se lua in calcul lunile intermediare in care petenta a inregistrat TVA de rambursat.

In drept, in ceea ce priveste **legalitatea stabilirii de dobanzi si penalitati de intarziere**, pentru neachitarea la termen a obligatiilor de plata, catre bugetul de stat, sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- in anul 2003, art.12,13 si 14 din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care stipuleaza :

ART. 12

“ Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.[...]”

ART. 13

“ (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]”

ART. 14

“ (1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata.[...]”

- incepand cu data de 01.01.2004 sunt aplicabile prevederile art.108, 109si 114 devenite 114,115,120 prin republicarea OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala la data de 24.06.2004, care stipuleaza:

ART. 114

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.[...]”

ART. 115

“ (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]”

ART. 120

Penalitati de intarziere

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% 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.[...]”

Articolul 120 a fost modificat prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea OG nr.20/2005 privind aprobarea OG nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care intra in vigoare de la data de 15.07.2005, astfel:

“(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.”

Articolele 114, 115 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, au devenit 115,116 si 121 prin republicarea actului normativ la data de 26.09.2005.

Din textele de lege citate mai sus , se retine ca pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare **debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, de la data scadentei si pana la data stingerii datoriei.**

In ceea ce priveste stingerea obligatiilor de plata catre bugetul de stat , in cazul depunerii cu intarziere de catre contribuabil a deconturilor de TVA, in vederea aplicarii in mod corect si unitar a prevederilor OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin adresele nr. 31540/31.01.2007 si nr.14022/13.04.2007, s-a solicitat Ministerului Finantelor Publice, Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor, modalitatea corecta de prelucrare a deconturilor de TVA cu sume negative depuse cu intarziere.

Prin adresa nr.280944/25.04.2007 Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare, ne transmite punctul de vedere al Directiei generale de gestiune a impozitelor si contributiilor, comunicat prin adresa nr. 320470/04.04.2007, in care se precizeaza urmatoarele:

Potrivit art.156(2) din Legea nr. 571/2004 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , persoanele impozabile inregistrate in

scopuri de TVA potrivit art.153 au obligatia sa depuna la organele fiscale competente , un decont de taxa , pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala.

Conform art.147(3), alin.5 din actul normativ mentionat, prin decontul de taxa, persoanele impozabile trebuie sa determine diferentele dintre totalul sumelor de plata si totalul sumelor negative, care reprezinta regularizarile de taxa (autocompensarea prin decont) si stabilirea soldului taxei de plata sau a soldului sumei negative a taxei.

Avand in vedere aceste prevederi legale, rezulta ca persoana impozabila are obligatia de a efectua, prin decont eventualele autocompensari de TVA.

Ca urmare, atat deconturile cu sume de plata, cat si cele negative trebuie inregistrate in evidenta analitica pe platitori la perioada fiscala la care se refera, astfel incat sa poata fi operate eventualele autocompensari.

De asemenea, prin adresa nr.280944/25.04.2007, emisa de Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare, inregistrata la DGFP Bacau nr. R 1166/27.04.2007, se mentioneaza ca, inregistrarea deconturilor de TVA in evidenta analitica pe platitori, ***se face la data depunerii lor , iar recalcularea obligatiilor fiscale accesorii se face utilizand procedura de simulare prevazuta la Cap. IV.1.2. - "Procedura de corectie a evidentei fiscale in cazul erorilor", din OMFP nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale cu modificarile si completarile ulterioare.***

Potrivit prevederilor art. 183, alin. 3 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

De asemenea pct. 12.7 din OMFP nr.519/2005 privin aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

". Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente".

Pentru considerentele prezentate mai sus , organul de solutionare din cadrul DGFP Bacau, nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriilor datorate de petenta, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art. 186, alin. 3 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala si pct. 12.7 din OMFP nr.519/2005, se:

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei nr..., referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Bacau, urmand ca organul fiscal, sa emita o noua decizie care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.