



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19
Cluj-Napoca, jud. Cluj
Tel : 0264 591670
Fax : 0264 592489
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

DECIZIA nr. 173/2009

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. M D S.A.**
cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj
si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. - /...08.2009, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca-Serviciul Evidenta Platitori Persoane Juridice, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. M D S.A.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, jud Cluj, formulata impotriva DECIZIEI referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/....07.2009.

Petenta contesta in totalitate obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, reprezentand majorari de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma de "y" lei.

Contestatia, este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de ...07.2009 si comunicat petentei la data de07.2009 (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire aflata in copie la dosar), iar contestatia depusa la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj la data de08.2009, fiind inregistrata sub nr. - /....08.2009.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. M D S.A.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, jud Cluj.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita desfiintarea in intregime a Deciziei de impunere nr. -/...07.2009 si restituirea sumei de "y" lei pe care a achitat-o cu toate ca nu o datora, invocand in sustinerea solicitarii sale urmatoarele aspecte:

- majorarile de intarziere au fost calculate incepand cu data de06.2009 asupra obligatiilor de plata mentionate in Decizia de impunere nr. -/....06.2009 reprezentand T.V.A. de plata suplimentara in suma de "y" lei si majorarile de intarziere in suma de "y" lei,

- in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare, prin decizia aratata s-a stabilit si data scadentei acestor sume in functie de data comunicarii deciziei, respectiv "*pana in data de 5 a lunii urmatoare, cand data primirii este cuprinsa in intervalul 01-15 din luna*",

- intrucat data comunicarii Deciziei de impunere nr. -/....06.2009 este ...06.2009, obligatia noastra de plata era scadenta la data de07.2009, motiv pentru care la data

de ...07.2009 am achitat integral obligatiile de plata stabilite suplimentar la sursa taxa pe valoarea adaugata (debit si majorari de intarziere),

- in situatia prezentata calculul majorarilor de intarziere incepand cu data de06.2009 este total eronata si in contradictie cu decizia aratata si cu dispozitiile legale clare, care nu lasa loc de interpretari referitoare la termenul de plata respectiv data scadentei,

- cu toate ca in decizie este definita data la care are loc comunicarea, respectiv data semnarii de primire a actului administrativ fiscal si ca potrivit prevederilor art. 120, alin. (1) din Codul de procedura fiscala se mentioneaza ca majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, organul emitent al Deciziei nr. - /....07.2009 procedeaza in mod eronat la calcularea de accesorii anterior datei scadentei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2009, sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare in suma de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada ...06.2009-....06.2009 si sunt aferente obligatiilor fiscale in suma de "y" lei datorate de contribuabila la sursa mentionata mai sus, obligatii care in opinia organului fiscal nu au fost achitate la termenul de scadenta stabilit potrivit prevederilor legale in vigoare.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata suplimentare stabilite in sarcina sa, reprezentand accesorii aferente unui debit stabilit suplimentar printr-o decizie de impunere, in conditiile in care acesta nu a fost achitat la scadenta.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/....06.2009 emisa in urma efectuarii unei inspectii fiscale pentru rambursarea T.V.A. aferenta perioadei ...07.2008-....12.2008, a fost stabilit in sarcina agentului economic ca obligatii de plata suplimentare la sursa taxa pe valoarea adaugata un debit in suma de "y" lei care a fost recunoscut de petenta ca datorat bugetului de stat prin necontestarea lui, iar ulterior incheierii actului administrativ fiscal prin care a fost stabilit este achitat de petenta cu O.P. nr. -/....07.2009.

Prin acelasi act administrativ fiscal mentionat mai sus, au fost stabilite in sarcina agentului economic si obligatii fiscale accesorii in suma de "y" lei aferente debitului stabilit suplimentar, accesorii calculate pentru perioada cuprinsa intre data scadentei la plata a diferentelor stabilite si data de ...06.2009 (data anteoara incheierii actului administrativ fiscal prin care au fost stabilite), obligatii care de asemenea nu au fost contestate de petenta si au fost achitate la data de07.2009 cu O.P. nr. -/...07.2009.

Intrucat prin Decontul nr. PDF-.../....04.2009 agentul economic declara aferent trimestrului I 2009 taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de "y" lei si avand in vedere ca debitul suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr. -/....06.2009 nu a fost achitat la data incheierii actului administrativ fiscal, rezulta ca la data de ...06.2009 contribuabilul datora bugetului de stat un debit de "y" lei si majorari de intarziere in suma de "y" lei (stabilite prin actul administrativ fiscal mentionat), obligatii fiscale care asa cum s-a precizat mai sus au fost achitate la data de ...07.2009 fapt recunoscut de petenta prin contestatia formulata.

In situatia data organul fiscal, prin programul informatic procedeaza la data de ...07.2009 la emiterea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2009, prin care se calculeaza majorari de intarziere aferente debitului neachitat la data de ...06.2009, accesorii in suma de "y" lei care au fost calculate pentru perioada 03.06.2009-30.06.2009 (27 zile).

Petenta contesta in totalitate aceste obligatii de plata accesorii stabilite suplimentar in sarcina sa in suma de "y" lei, considerand ca scadenta obligatiei fiscale asupra carora au fost calculate este data de 5 a lunii urmatoare celei in care i-a fost comunicat actul administrativ fiscal prin care s-a stabilit debitul suplimentar, respectiv data de07.2009.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 119, alin. (1), (2); art. 120 alin. (1) si (5) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (publicata in Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), unde referitor la calculul majorarilor de intarziere, se precizeaza :

“CAP. 3 Majorari de intarziere

ART. 119 Dispozitii generale privind majorarile de intarziere

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

“ART. 120 Majorari de intarziere

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

*(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si **pana la data stingerii acesteia inclusiv. [...]**”.*

*(5) Nivelul majorarii de intarziere este de **0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.***

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca agentii economici datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata”**, obligatii accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate.

Prin urmare, in cazul spetei supuse analizei, se retine ca intrucat petenta nu avea achitat la data de06.2009 debitul in suma de "y" lei pe care il datora bugetului consolidat al statului, debit a carui scadenta este in perioada supusa inspectiei fiscale pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata si pentru care s-au calculat majorari de intarziere pana la data de ...06.2009, organul fiscal avea obligatia de a calcula in continuare obligatiile fiscale accesorii pe care contribuabila le datoreaza pana la data stingerii debitului datorat.

Programul informatic de care dispune organul fiscal, procedeaza la emiterea la anumite momente (sfarsit luna, trim., etc.) a Decizilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale neachitate de agentii economici, fapt care s-a intamplat si in cazul supus analizei in care s-au calculat majorari de intarziere pentru perioada06.2009-06.2009, cu toate ca debitul datorat a fost achitat doar la data de07.2009.

Astfel, din analiza deciziei de impunere atacata se retine ca au fost stabilite in sarcina agentului economic majorari de intarziere in suma "y" lei, aferente debitului datorat bugetului de stat in suma de "y" lei, pentru perioada06.2009-...06.2009.

Petenta, contesta aceste obligatii fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa, reprezentand majorari de intarziere in suma de "y" lei, considerand ca ele au fost stabilite eronat intrucat scadenta la plata a debitului suplimentar este potrivit prevederilor legale in vigoare, data de 5 a lunii urmatoare, daca data primirii actului administrativ fiscal prin care obligatia principala a fost stabilita, este cuprinsa in intervalul 01-15 din luna.

Prin urmare, contestatoarea invoca faptul ca intrucat Decizia de impunere nr. - /...06.2009 prin care s-a stabilit debitul suplimentar aferent caruia s-au calculat majorarile de intarziere i-a fost comunicat la data de ...06.2009, scadenta la plata a debitului era data de ...07.2009 si pe cale de consecinta nu se datoreaza majorari de intarziere pentru acesta perioada, acesta fiind si motivul pentru care la data de07.2009 a achitat integral toate obligatiile de plata stabilite suplimentar la sursa taxa pe valoarea adaugata (debit si majorari de intarziere).

Referitor la sustinerea contestatoarei, se poate arata ca aceasta face o confuzie in ceea ce priveste "termenul de plata" si "scadenta obligatiei" care sunt doua notiuni total diferite in cazul obligatiilor de plata stabilite suplimentar prin Decizii de impunere emise in urma unor inspectii fiscale.

Astfel, "**termenul de plata**" reprezinta data pana la care un contribuabil trebuie sa plateasca obligatia stabilita suplimentar in sarcina sa printr-un act administrativ fiscal si este reglementat de prevederile art. 111, alin. (2), din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare), unde se precizeaza:

(2) Pentru **diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel:**

a) **daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1 - 15 din lun, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;**

b) **daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16 - 31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare**".

In ceea ce priveste "**scadenta obligatiei**" este reglementata de prevederile art. 111, alin. (1), din acelasi act normativ mentionat mai sus care arata: "(1) **Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza**", scadenta care in cazul diferentelor de impozite si taxe stabilite de organele competente este data scadentei impozitului sau taxei pentru care s-a stabilit diferenta.

Prin urmare, in speta supusa analizei, scadenta debitului asupra caruia s-au calculat majorarile de intarziere este cuprinsa in perioada supusa inspectiei fiscale pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata, iar termenul de plata pana la care petenta avea obligatia de a plati debitul suplimentar stabilit in sarcina sa este data de ...07.2009.

Un aspect interesant care poate fi mentionat, este acela ca agentul economic este de acord (prin necontestare) cu majorarile de intarziere aferente debitului stabilit suplimentar calculate pentru perioada cuprinsa intre data scadentei si data de ...06.2009 (data pana la care au fost calculate prin actul de control), pe care le achita cu O.P. nr. - /...07.2009, insa nu este de acord cu stabilirea de majorari de intarziere aferente aceluiasi debit calculate in continuare pentru perioada cuprinsa intre data de ...06.2009 si data stingerii obligatiei fiscale datorate.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus, se retine ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta se constata ca organul de inspectie fiscala a procedat legal la stabilirea in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de de "y" lei,

astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210; si ale art. 216, alin. (1) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (publicata in Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C. M D S.A.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, C.U.I. 19037027, pentru suma de "y" lei reprezentand majorari de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata, stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. - /....07.2009.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR