



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.230/23.08.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. Y S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași
sub nr.**AIF/14171/20.07.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții, prin adresa nr.AIF/14447/23.07.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub nr...../26.07.2010, cu privire la contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Iași sub nr.AIF/...../20.07.2010, formulată de **S.C. Y S.R.L. IAȘI**

cu domiciliul în Iași, Bulevardul Chimiei nr.14, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr.J22 - - 1994, cod unic de înregistrare: RO, reprezentată legal prin d-l, în calitate de administrator.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....25.06.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../25.06.2010 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat în data de **29.06.2010** cu adresa nr.....25.06.2010 emisă de organele de inspecție fiscală, pe care reprezentantul societății a semnat de primire și a aplicat ștampila societății și, data depunerii contestației la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași – Activitatea de Inspecție Fiscală în data de **20.07.2010**, unde a fost înregistrată sub nr.AIF/.....

Contestația este semnată de către administratorul societății, în persoana domnului AI și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare nr.AIF/...../23.07.2010, semnat de conducătorul organelor de inspecție fiscală, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care propune „*respingerea contestației și menținerea Deciziei de impunere nr.AIF/.....3/25.06.2010.*”

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.S.C. Y S.R.L. IAȘI , în susținerea contestației nr./19.07.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.AIF...../20.07.2010, motivează următoarele:

Urmarea inspecției fiscale s-a constatat că în luna iunie 2007, s-au achiziționat bunurile, de la SC Z SA Iași, societate în faliment, prin licitație publică cu strigare.

Facturile aferente vânzării au fost întocmite de către firma lichidatoare, respectiv SC X SPRL Iași, în numele firmei SC Z Iași, CUI, societate a cărei situație juridică este societate în faliment, fapt menționat atât în facturile emise de către lichidator cât și în fișa sintetică totală din evidența Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași. Valoarea facturilor întocmite, de către lichidatorul judiciar, sunt în concordanță cu Planul de distribuire și raportul asupra fondurilor

obținute din lichidare, publicate în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr...../25.01.2008, pag.23-25.

Lichidatorul judiciar este cel care administrează firma în faliment, a întocmit facturile cu TVA pentru bunurile valorificate, a încasat integral contravaloarea acestora de la furnizori, a întocmit și depus decont de TVA pentru firma a cărei stare juridică era în faliment (așa cum apare în evidența pe plătitor din cadrul D.G.F.P. a Județului Iași), a colectat și virat TVA la bugetul de stat, în condițiile în care toată activitatea desfășurată era supusă taxării inverse, conform legislației fiscale în vigoare la acea dată.

Societatea, a achitat integral contravaloarea acestora către firma în lichidare, care la rândul său a virat integral suma la bugetul de stat în data de 23.04.2008 conform Op nr.12 în valoare de S lei și extrasului de bancă, anexate în copie.

Având în vedere cele menționate mai sus consideră că bugetului de stat nu i-a fost adus nici un prejudiciu întrucât suma dedusă ca TVA de către societate în decontul lunii iunie 2007 a fost achitată de către SC Z Iași.

Bugetul de stat a fost îndeștulat cu suma mai sus menționată, din data de 23.04.2008, suma aflându-se în contul de TVA de la Trezoreria Iași, care a folosit-o până la data de 23.06.2010 când au fost înregistrați în fișa plătitorului, respectiv **S.C. Y S.R.L. IAȘI**.

Față de această situație consideră că obligația calculului și plății majorărilor de întârziere s-a realizat eronat deoarece suma de S lei reprezentând TVA aferentă operațiunii descrise mai sus, a fost achitată la Bugetul de Stat indirect, nu de către societate, iar majorările de întârziere ar trebui calculate până la data plății efective, respectiv 23.04.2008.

Ca urmare, solicită admiterea contestației formulate și exonerarea de la plata sumei de S lei reprezentând majori de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și recalcularea acestora așa cum au fost menționate în contestație.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași – Activitatea de Inspecție Fiscală, au efectuat la **S.C. Y S.R.L. IAȘI**, pentru perioada 01.01.2005 – 31.03.2010 inspecția fiscală generală, întocmind Raportul de inspecție fiscală nr./25.06.2010, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.12393/25.06.2010, constatând referitor la taxa pe valoarea adăugată, următoarele:

În luna iunie 2007 societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei în baza a șase facturi fiscale seria

nr.9268623 - 9268628 din data de 26.06.2007, reprezentând achiziții de bunuri de capital și bunuri mobile, emise de către S.C. Z. Iași, societate aflată în stare de faliment, declarată prin Încheierea nr..../12.10.2005 emisă de Tribunalul Iași – judecător sindic în ședința publică din data de 12.10.2005, hotărâre definitivă și irevocabilă.

Conform prevederilor art.160 alin.(2) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, forma aplicabilă în luna iunie 2007 *“pentru bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele aflate în stare de faliment declarată prin hotărâre definitivă și irevocabilă”*, se aplică măsurile de simplificare, iar conform alin.(5) a art.160 din același act normativ *“De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii.”*

Societatea contestatoare nu a respectat aceste prevederi legale, în sensul că nu a aplicat măsurile de simplificare, înregistrând numai taxa pe valoarea adăugată deductibilă, fără a înregistra și taxa colectată, drept pentru care organele de inspecție fiscală au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei și au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de S lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la majorările de întârziere în sumă de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, înscrisă în facturi pentru care societatea nu a aplicat măsurile de simplificare, cauza supusă soluționării constă a ne pronunța dacă legal organele de inspecție fiscală au calculat aceste majorări pentru perioada 25.07.2007 – 18.06.2010, în condițiile în care transferul din data de 23.06.2010 a debitului care le-a generat din contul SC Z Iași în contul S.C. Y S.R.L. IAȘI nu se încadrează în corectarea erorilor materiale din documentele de plată.

În fapt, în luna iunie 2007 societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei în baza a șase facturi fiscale seria..... de la nr.923 la nr. 928 din data de 26.06.2007, reprezentând achiziții de bunuri de capital și bunuri mobile, emise de către SC Z Iași societate aflată în stare de faliment, declarată prin Încheierea nr.452/12.10.2005 emisă de Tribunalul Iași –judecător sindic în ședința publică din data de 12.10.2005, dată în dosarul nr..../99/2005, hotărâre ce a rămas definitivă și irevocabilă prin nerecurare, astfel:

<u>Nr. crt.</u>	<u>Nr. și data facturii fiscale</u>	<u>TVA</u>
1.	923/26.06.2007	s lei;
2.	924/26.06.2007	s lei;
3.	925/26.06.2007	s lei;
4.	926/26.06.2007	s lei;
5.	927/26.06.2007	s lei;
6.	928/26.06.2007	s lei.
	TOTAL	s lei

Taxa pe valoarea adăugată înscrisă de către S.C. Z Iași pe facturile fiscale menționate mai sus este datorată de aceasta, și ca urmare în data de 23.04.2008 achită pentru el, din contul său și în numele său, cu Ordinul de plată nr.12 la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

Urmarea verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea contestatoare pentru tranzacțiile efectuate cu o societate aflată în stare de faliment declarată prin hotărâre definitivă și irevocabilă, respectiv SC Z Iași, nu a aplicat măsurile de simplificare, contrar prevederilor art.160 alin.(2) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, forma valabilă în luna iunie 2007, făcându-se direct răspunzătoare conform alin.(5) a art.160 din același act normativ de nerespectarea prevederilor legale și ca urmare au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei și au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de S lei pentru perioada 25.07.2007 – 18.06.2010.

În data de 18.06.2010, **S.C. Y S.R.L. IAȘI** solicită Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași *“transferul sumei de S lei virată cu OP 12/23.04.2008 eronat pe CF 6787914 al SC Z Iasi”*, cerere înregistrată la organul fiscal sub nr.55552 și acceptată și de către SC Z Iași Iași, prin Lichidator X SPRL Iași cu adresa nr.1.95/21.06.2010, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr...../21.06.2010.

Astfel, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași în baza cererii societății contestatoare și a aprobării SC Z Iași, solicitată de către organul fiscal cu adresa nr...../21.06.2010, a emis în data de 22.06.2010 *“NOTA privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale nr.....”* și în data de 09.07.2010 *“Referatul nr.....”* în baza cărora s-a

efectuat în data de 23.06.2010 transferul taxei pe valoarea adăugată în sumă de 111.724 lei din contul SC Z Iași în contul **S.C. Y S.R.L. IAȘI**.

Urmarea acestui transfer societatea contestatoare consideră că datorează majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată doar până la 23.04.2008, dată când SC Z Iași a achitat taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și nu până la data de 18.06.2010, când a solicitat transferul sumei din contul SC Z Iași în contul său.

În drept, prevederile art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data efectuării operațiunilor, reglementează măsurile de simplificare, potrivit cărora:

“Măsuri de simplificare

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

[...];

d) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele aflate în stare de faliment declarată prin hotărâre definitivă și irevocabilă;

[...].

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin.(2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea <taxare inversă>, fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.

[...].

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat <taxare inversă> în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin.(2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea <taxare inversă> în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).”

Potrivit prevederilor legale enunțate mai sus, pentru bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele aflate în stare de faliment declarată prin hotărâre definitivă și irevocabilă, atât furnizorii/prestatorii cât și beneficiarii, care sunt înregistrați în scopuri de TVA, **au obligația** să aplice măsurile de simplificare, situație în care pe facturile emise furnizorii/prestatorii trebuie să înscrie mențiunea “taxare inversă”, fără să înscrie taxa pe valoarea adăugată aferentă, iar beneficiarii pentru facturile primite vor înscrie taxa pe valoarea adăugată în decontul de TVA, evidențiind-o atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă, respectiv pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei pe valoarea adăugată între furnizor și beneficiar.

Mai mult, legiuitorul, în cadrul aceluiași articol, vine cu precizări suplimentare, potrivit cărora, atât furnizorii/prestatorii cât și beneficiarii **sunt ținuți responsabili în egală măsură** de aplicarea acestor prevederi, precizând în mod expres situația în care furnizorul/prestatorul nu respectă prevederile privind taxarea inversă, caz în care **beneficiarul este obligat** să facă aplicațiunea acesteia, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea “taxare inversă” în factura primită și să evidențieze taxa pe valoarea adăugată atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă în decontul de TVA, îndeplinind astfel obligațiile prevăzute la alin.(3) ale art.160 din Codul fiscal.

Astfel, în baza acestor prevederi legale în mod eronat SC Z Iași a emis cele șase facturi fiscale cu TVA și în mod eronat **S.C. Y S.R.L. IAȘI** a acceptat plata facturilor cu TVA.

Însă, prevederile alin.(9) ale punctului 82 din Hotărârea Guvernului nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, forma aplicabilă în anul 2007, **stipulează sancționarea de către organele fiscale a neaplicării măsurilor de simplificare prin obligarea atât a furnizorilor/prestatorilor cât și a beneficiarilor la rectificarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse**, astfel:

“(9) Neaplicarea măsurilor de simplificare prevăzute de lege va fi sancționată de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la rectificarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor din prezentele norme.”,

iar potrivit alin.(10) al aceluiași punct din Normele metodologice de aplicare a art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, forma aplicabilă în anul 2007:

“(10) În situația în care organele fiscale competente, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că pentru bunurile prevazute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, nu au fost aplicate măsurile de simplificare prevăzute de lege, vor obliga beneficiarii la ștornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426=4427 și înregistrarea în decontul de taxă pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizări.”

Astfel, potrivit prevederilor legale, neaplicarea măsurilor de simplificare prevăzute de lege este sancționată de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la rectificarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse, iar în situația în care organele de inspecție fiscală, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că nu au fost aplicate măsurile de simplificare pentru bunurile pentru care legea fiscală prevede aplicarea acesteia, vor obliga beneficiarii la ștornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426=4427 și înregistrarea în decontul de taxă pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizări.

Așadar, în situația dată, la momentul depistării erorii de către organele de inspecție fiscală, ambele societăți au obligatia corectării acestei erori, în sensul că **S.C. Y S.R.L. IAȘI** are obligația colectării taxei pe valoarea adăugată, deoarece a dedus taxa pe valoarea adăugată, diminuând astfel taxa pe valoarea adăugată de plată datorată bugetului de stat, iar SC Z Iași are dreptul de a-și deduce taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

De la data de 26.06.2007, când **S.C. Y S.R.L. IAȘI** a dedus taxa pe valoarea adăugată și până la data plății, respectiv data de 23.06.2010, când s-a efectuat transferul sumei în contul său, societatea contestatoare datorează accesorii, astfel că legal organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei pentru perioada 25.07.2007 – 18.06.2010.

Motivația petentei, precum că bugetului de stat nu i-a fost adus nici un prejudiciu întrucât suma dedusă ca TVA în decontul lunii iunie 2007 a fost achitată de către SC Z Iași și că bugetul de stat a fost

îndestulat din data de 23.04.2008, suma aflându-se în contul de TVA de la Trezoreria Iași, care a folosit-o până la data de 23.06.2010 când s-a efectuat transferul în contul societății, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece așa cum s-a prezentat mai sus responsabili de neaplicarea prevederilor legale sunt atât furnizorii, cât și beneficiarii, deci SC Z Iași și-a achitat obligația sa de plată și nicidecum nu a îndestulat bugetul de stat cu o sumă care nu i se cuvenea.

Aceasta deoarece niciuna din cele două societăți nu au respectat prevederile legale cu privire la măsurile de simplificare, astfel că SC Z Iași colectând TVA-ul de pe cele șase facturi fiscale are obligația plății până la momentul corectării când are dreptul de deducere, iar **S.C. Y S.R.L. IAȘI** diminuând obligația față de bugetul de stat are obligația colectării TVA-ului, fiind obligată ca pentru perioada de la deducere și până la corecție să achite bugetului de stat majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru a clarifica unele aspecte referitoare la transferul sumei de bani din data de 23.06.2010, de 111.724 lei din contul S.C. Z Iași în contul **S.C. Y S.R.L. IAȘI** urmarea cererii nr.55552/18.06.2010 formulată de societatea din urmă, organul de soluționare competent cu adresa nr.16796/16.08.2010 a solicitat Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași lămuriri cu privire la:

- dacă înaintea transferului s-a solicitat Activității de Inspecție Fiscală verificarea fiscală a SC Z Iași, ținând cont de faptul că suma achitată de aceasta, reprezentând taxa pe valoarea adăugată era obligația sa de plată și nu a **S.C. Y S.R.L. IAȘI**;

- dacă a ținut cont de faptul că la momentul transferului, SC Z Iași se afla în procedura de dizolvare și intrare în faliment dispusă prin Încheierea nr..... /12.10.2005 a Tribunalului Iași – judecător sindic, dată în dosarul nr.020/99/2005, hotărâre ce a rămas irevocabilă prin nerecurare, iar suma de S lei a fost luată în considerare la stabilirea “Raportului asupra fondurilor obținute din lichidare” și “Planul de distribuire pentru debitorul SC Z Iași”;

- ce elemente au avut în vedere când a încadrat acest transfer în corectarea erorilor materiale, întocmind documente conform Ordinului nr.1.311/2008, când de fapt prima condiție de acceptare a cererii este legalitatea sa, adică cererea să fie depusă în termen de un an de la data plății ce urmează a fi corectată, sub sancțiunea decăderii, iar plata și corectarea să fie ale aceluiași contribuabil. Plata se poate efectua de către o altă persoană decât debitorul, însă trebuiesc

respectate dispozițiile art. 1093 din Codul civil care se aplică în mod corespunzător.

Cu adresa nr.72008/18.08.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.16896/18.08.2010, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, răspunde solicitărilor noastre din adresa menționată mai sus și ne comunică:

- în data de **23.06.2010** suma de S lei este transferată în contul de TVA la **SC Y SRL Iași**;

- în conformitate cu prevederile art.117 din Codul de Procedură Fiscală, republicat, coroborat cu cele ale Ordinului nr.1.311/2008 **suma respectivă a fost transferată la data cererii și nu la data plății.**

Deci, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași confirmă faptul că transferul taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei din contul SC Z Iași în contul **S.C. Y S.R.L. IAȘI** s-a făcut în data de **23.06.2010** și nu cu data de 23.04.2008, când SC Z Iași a achitat obligația sa de plată, însă organul fiscal a întocmit documente ca pentru corectarea erorilor materiale, în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 1.311 din 25 aprilie 2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale.

Corectarea erorilor materiale este **clar** reglementată de prevederile art.48 și art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art.48

“Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”

Art.114

„(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

(5) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător și de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale.

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice.

[...].

(2⁶) În situația în care plata se efectuează de către o altă persoană decât debitorul, dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.”

Art. 1093 din Codul civil din 26 noiembrie 1864 actualizat până la data de 18 iunie 2002, precizează:

„Obligația poate fi achitată de orice persoană interesată, precum de un coobligat sau de un fidejutor.

Obligația poate fi achitată chiar de o persoană neinteresată; această persoană trebuie însă să lucreze în numele și pentru achitarea debitorului, sau de lucrează în numele ei propriu, să nu se subroge în drepturile creditorului.”

De asemenea, Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2144/2008 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, nepublicate în Monitorul Oficial, conține lămuriri, explicații și îndrumări în vederea punerii în executare a unei aplicații informatice privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, instrucțiuni ce fac parte din categoria îndrumărilor date de conducerea unui organ ierarhic superior organelor administrative din subordine și care la pct.III.1.2 descrie *“Procedura de corecție a evidenței fiscale în cazul erorilor”*, astfel:

„În cazul documentelor de plată întocmite eronat, îndreptarea acestor erori se va realiza în condițiile art.114 alin.(4)-(7) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, [...].

Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori primește cererea contribuabilului de corectare a plății/plăților efectuate eronat, împreună cu documentele justificative și analizează :

- legalitatea cererii – cererea sa fie depusă în termen de un an de la data plății ce urmează a fi corectată, sub sancțiunea decăderii; [...].”

De asemenea, punctul 3 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.617 din 19 aprilie 2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei

fiscale centrale nr.1/2006 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la Codul de procedură fiscală, stipulează:

„3. Art. 48 coroborat cu art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

În situația în care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar.”

Ca urmare, transferul taxei pe valoarea adăugată nu poate fi tratată ca o corectare a erorilor materiale pentru ca suma să poată fi considerată achitată la data de 23.04.2008, deoarece prima condiție este ca cererea să fie depusă în termen de un an de la data plății ce urmează a fi corectată, sub sancțiunea decăderii, plata să fie efectuată la termenul de scadență, iar plata și corectarea să fie efectuate de către același contribuabil.

Plata putea fi considerată ca fiind efectuată de către SC Z Iași pentru **S.C. Y S.R.L. IAȘI**, dar cu condiția ca aceasta să fi fost făcută pentru el și în numele său așa cum impun prevederile art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art.1093 din Codul civil din 26 noiembrie 1864, actualizat până la data de 18 iunie 2002.

Motivația petentei, precum că datorează accesorii doar până la data de 23.04.2008, dată când SC Z Iași a achitat taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece SC Z Iași a achitat obligația sa de plată din contul său, în numele său și pentru el și nu a achitat pentru **S.C. Y S.R.L. IAȘI**

Având în vedere cele reținute, prevederile legale aplicabile în speță și documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că legal organele de inspecție fiscală au calculat pentru perioada 25.07.2007 – 18.06.2010 majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și pe cale de consecință se va respinge contestația formulată de societate, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul prevederilor art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul

de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr...../2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. Y S.R.L. IAȘI** pentru suma totală de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie **S.C. Y S.R.L. IAȘI** și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.