



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia 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

“DG” Nr. _____ / _____ 2009

DECIZIA NR. 634/03.06.2009

privind soluționarea contestației formulate de
S.C.“ Y “ S.R.L. Iași

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Evidență Plătitor, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr. cu privire la contestația formulată de **S.C.“ Y “ S.R.L. Iași** cu sediul în Municipiul Iași, str..... județul Iași,, având cod unic de înregistrare fiscală RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din data de 14.01.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Evidență Plătitor.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei în data de 03.04.2009, prin ridicarea acestuia sub semnătură, iar contestația a fost depusă în data de 15.04.2009 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată

sub nr....., revenind ulterior în data 28.04.2009 cu o nouă contestație unde a fost înregistrată la același organ fiscal sub nr.....

Contestația este semnată de către administratorul societății și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași în care se menționează că: "societatea solicită eronat anularea accesoriilor aferente lunii decembrie 2007, deoarece corecția efectuată de către BRCDFB – Compartiment TVA s-a făcut la luna septembrie 2008 conform documentelor înregistrate la AFP a mun. Iași sub nr.....

Prin urmare prevederile OMF 1551/2006 nu se pot aplica din luna decembrie 2007 așa cum solicită societatea iar majorările de întârziere calculate prin decizia de calcul accesorii nr..... în sumă de S lei sunt datorate."

Prin același referat se propune respingerea contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., ca nemotivată, deoarece societatea solicită o corecție ce nu ține de erori materiale apărute ca urmare a neconcordanțelor dintre evidența contabilă și cea fiscală.

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 depune în data de 15.04.2009 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași contestație înregistrată sub nr....., prin care contestă majorările de întârziere în suma de S lei, aferente taxei pe valoarea adăugată calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... din 14.01.2009, din următoarele motive:

- suma de S lei reprezentând TVA a fost scăzută din evidența fiscală reprezentând debit constituit eronat, în urma interpretării greșite a Codului fiscal, drept pentru care s-a făcut cerere pentru corectarea erorilor materiale prevăzute de Ordinul nr.179/14.05.2007;

- majorările de întârziere aferente debitului în sumă de S lei, constituit eronat și scăzut din evidența fiscală nu pot fi datorate, rugând recalcularea acestora.

Ulterior în data de 28.04.2009, cu adresa nr....., înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr....., societatea revine la prima contestație menținându-și motivele invocate în aceasta și aduce în susținerea contestației următoarele motive pe care se întemeiază:

- potrivit Ordinului nr.179/14.05.2007 art.2 "Prevederile prezentului ordin nu se aplică pentru corectarea erorilor înregistrate în evidențele persoanelor impozabile a taxei pe valoarea adăugată, caz în care se aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, referitoare la corectarea de către contribuabili a taxei pe valoarea adăugată";

- potrivit Codului de procedură fiscală art.84 și a Normelor metodologice pct. 81.3, - în "Cazul taxei pe valoarea adăugată, sumele rezultate din corectarea erorilor de înregistrare în evidențele de taxă pe valoarea adăugată se înregistrează la rândurile de regularizări din decontul lunii în care au fost operate corecțiile" – în cazul de față decont septembrie 2008;

- în temeiul prevederilor pct.1 al Deciziei nr.4/2006 a Comisiei fiscale centrale, aprobată prin OMFP nr.1551/2006 și publicată în Monitorul Oficial nr.836/11.10.2006, -"în situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligațiile fiscale accesorii numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii după caz ",- în situația de față suma datorată ca urmare a rectificării este 0;

-potrivit Codului de procedură fiscală "art.22 pct.d prin obligațiile fiscale se " înțelege obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii "- suma de S lei nu este datorată;

-potrivit Codului de procedură fiscală art.119 pct.1 "pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere "- suma de S lei

care nu este datorată nu are scadență, deci majorările de întârziere nu pot fi datorate.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Evidență Plătitor în baza Declarației 300 Decont privind taxa pe valoarea adăugată pe luna decembrie 2007 nr..... și în temeiul art.88 lit. c) și a art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr..... prin care a stabilit în sarcina **S.C.“ Y “ S.R.L. Iași** majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei** astfel:

- S lei – majorări de întârziere aferente sumei de S lei, reprezentând debit taxă pe valoare adăugată calculate în perioada 25/01/2008-05/05/2008, pentru 101 zile, cota 0,1%;
- S lei – majorări de întârziere aferente sumei de S lei reprezentând debit taxă pe valoare adăugată, calculate în perioada 05/05/2008 -25/10/2008, pentru 173 zile, cota 0,1%.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal organul fiscal a stabilit în sarcina S.C.“ Y “ S.R.L. Iași prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., obligații de plată accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă de S lei în condițiile în care organul fiscal calculează aceste accesorii de la data de 25.01.2008, data scadență pentru plata unui debit de taxă pe valoarea adăugată aferent lunii decembrie 2007 în sumă de S lei, declarat de societate în luna ianuarie 2008, conform facturii nr..... înregistrată în evidența sa contabilă și până la data de 25.10.2008, data scadență pentru obligațiile fiscale aferente lunii septembrie 2008 când societatea în data de 31.10.2008 solicită corectarea acestei sume urmare a stornării din evidența sa contabilă a facturii emisă inițial cu nr....., prin factura de storno nr..... și emiterea unei noi facturi nr....., dar fără taxă pe valoarea adăugată.

În fapt, în data de 24.01.2008 **S.C.“ Y “ S.R.L. Iași** a depus Decontul privind taxa pe valoarea adăugată aferent lunii decembrie 2007, formular 300, cu scadență în data de 25.01.2008, decont înregistrat sub nr....., prin care obligația de plată declarată în perioada de raportare a fost în sumă de S lei, în care a fost inclusă și taxa pe valoarea adăugată în sumă S lei din factura nr....., factură înregistrată în evidența sa contabilă.

La data de 05.05.2008 societatea efectuează o plată în sumă de S lei, cu chitanța nr.530, care a stins suma de S lei din Declarația nr..... și **S lei din Declarația nr.....**, astfel ca societatea mai are de plată taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei aferentă Declarației nr....., conform fișei analitice pe plătitor.

În data de 17.10.2008, societatea depune Decontul privind taxa pe valoarea adăugată aferent lunii septembrie 2008, formular 300 în care nu are completate sume pentru perioada de raportare și înscrie doar soldul de taxă pe valoarea adăugată de plată în suma de S lei (16.072 lei-S lei).

La data de 31.10.2008 societatea depune Cererea nr....., înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr..... pentru corectarea erorilor materiale prevăzute de Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr....., prin care solicită corectarea decontului din luna septembrie 2008 cu suma de S lei, anexând în acest sens următoarele documente:

- copia jurnalului de vânzări pentru luna septembrie 2008;
- balanța de verificare la luna septembrie 2008;
- simulare decont cum ar fi fost corect.

Aceasta deoarece în luna septembrie 2008, societatea stornează din evidența sa contabilă factura emisă inițial cu nr..... prin emiterea unei facturi de storno cu nr..... și emiterea facturii nr..... fără taxă pe valoarea adăugată.

Ca urmare, organul fiscal în baza acestei cereri și a Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr.179/2007 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxa pe valoarea adăugată și a art.48 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la îndreptarea erorilor materiale, la data de 05.11.2008 emite “Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA” nr.

55434 pe luna septembrie 2008 prin care scade suma de S lei declarată ca fiind cea corectă de către societate pentru luna decembrie 2007.

În acest mod se stinge obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată rămasă în sumă de S lei din Declarația nr..... rezultând suma de S achitată în plus conform următorului calcul: suma de S lei declarată cu Decontul nr..... – S lei suma corectă prin decizia de corecție la luna septembrie 2008 – S lei plată efectuată cu chitanța nr..... lei, soldul sumei negative de tva la sfârșitul perioadei de raportare.

Cu adresa nr....., înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr....., societatea solicită anularea accesoriilor aferente decontului TVA scadent la 25.01.2008 în sumă de S lei .

Răspunsul la adresa menționată mai sus a fost comunicat petentei în data de 10.03.2009, prin ridicarea acestuia sub semnătură, fiind înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr. Prin acest răspuns i s-au comunicat societății următoarele:

“- Suma de S lei este operată în evidența fiscală prin Decizia de corecții erori materiale nr..... la decontul lunii septembrie cu scadență la 25.10.2008.

În conformitate cu Ordinul nr.179/14.05.2007 pct 9.1 și 9.2, **scadența este dată în funcție de data comunicării deciziei de corectare sau înștiințării după caz;**

- Din suma de S lei datorată la 25.01.2008 achitați parțial cu chit. 530/05.05.2008, suma de S lei iar diferența în sumă de S lei se stinge prin decontul tva de rambursat scadent la 25.10.2008.

- Pentru debitul în sumă de S lei scadent la 25.01.2008, în conformitate cu art.119 și 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, datorați majorări de întârziere în sumă de S lei.”

La data 14.01.2009, organul fiscal emite Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., stabilind în sarcina **S.C.“ Y “ S.R.L. Iași** majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, atât pentru suma de S lei începând cu data scadenței 25.01.2008 în sumă de S lei și până la data primei plăți respectiv 05.05.2008, cât și pentru diferența rămasă de achitat în sumă de S lei, majorări de întârziere în sumă de S lei în perioada 05.05.2008 - 25.10.2008.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată pentru care s-au calculat aceste accesorii este Declarația nr..... prin care

societatea contestatoare declară ca obligație de plată o taxă pe valoarea adăugată în sumă S lei, în care este inclusă și suma de S lei.

S.C.“Y“ S.R.L. Iași la data de 15.04.2009 depune contestație înregistrată sub nr..... la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, iar ulterior revine cu o nouă contestație înregistrată sub nr..... prin care solicită recalcularea majorărilor de întârziere calculate conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... pe motiv că a înregistrat în luna decembrie 2007 eronat în evidența sa contabilă o taxă pe valoarea adăugată în suma de S lei, iar ulterior a corectat această eroare în luna septembrie 2008 prin emiterea unei facturi în roșu.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1) și alin.(4), precum și art.120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

“ ART. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(2)[...].

(3)[...].

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 142

(6) În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute majorări de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, ele vor fi calculate de către organul de executare și consemnate într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului.

ART. 120

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.“

Față de prevederile legale mai sus menționate se reține că, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează majorări de întârziere începând cu ziua următoare scadenței declarației și până la data stingerii acesteia.

În situația prezentată, se fac aplicabile prevederile menționate mai sus deoarece majorările de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... /14.01.2009 în suma de S lei, sunt aferente debitului declarat în suma de S lei prin **Declarația 300 Decont privind taxa pe valoarea adăugată** nr....., declarație asupra căreia nu s-a intervenit cu nici o corecție. Aceasta nu a fost solicitată de societate, iar debitul aferent acestei Declarații a fost stins parțial cu suma de S lei, achitată cu chitanța nr....., iar diferența rămasă în sumă de S lei a fost stinsă la data de 25.10.2008. Solicitarea corecției a fost făcută după o perioadă, respectiv în luna septembrie 2008.

Astfel că, societatea datorează majorări de întârziere conform art.120 alin.(1), pentru perioada 25.01.2008-25.10.2008 în suma de S lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese că societatea intervine la luna septembrie 2008 cu o corecție prin ștornarea facturii nr..... emisă inițial la data de 20.12.2007 și emite o nouă factură nr..... la data de 01.09.2008 înregistrând această operațiune în „Jurnalul de TVA vânzări” aferent lunii septembrie 2008 și în contabilitate.

Deși, a făcut această operațiune la luna septembrie 2008 societatea a omis să o înregistreze în decontul privind taxa pe valoarea adăugată aferent lunii septembrie 2008 și revine cu o solicitare de corecție prin Cererea nr..... asupra acestui decont privind taxa pe valoarea adăugată aferent lunii septembrie 2008.

În acest mod debitul declarat inițial de societate în sumă de S lei (S lei – S lei) înscris la colana **sold TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare din decontul TVA la luna septembrie 2008** a fost diminuat cu suma de S lei prin Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA pe luna septembrie 2008, nr. Urmare acestei corecții a rezultat la data de 25.10.2008 suma de S lei reprezentând taxa pe valoare adăugată achitată în plus.

Se reține că, atâta timp cât debitul asupra căruia s-au calculat majorări de întârziere a fost declarat prin declarația 300 Decont privind taxa pe valoarea adăugată nr....., declarație asupra căreia nu s-au solicitat și nici operat nici un fel de modificări, aceasta a determinat calculul de majorări până la data corecției, respectiv data de 25.10.2008, dată la care organul fiscal a calculat majorări de întârziere în sumă de S lei, acestea fiind corect determinate, dat fiind faptul că decontul privind taxa pe

valoarea adăugată al lunii septembrie 2008 a fost corectat și nu decontul lunii decembrie 2007.

Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației primul motiv invocat de contestatoare și anume că: “suma de S lei reprezentând tva a fost scăzută din evidența fiscală reprezentând debit constituit eronat, în urma interpretării greșite a Codului fiscal, drept pentru care s-a făcut cerere pentru corectarea erorilor materiale prevăzute de Ordinul nr.179/14.05.2007. “

- deoarece suma de S lei a fost scăzută din evidența fiscală prin Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA pe luna septembrie 2008, nr., la solicitarea societății pentru luna septembrie 2008, dar până la această corecție majorările de întârziere sunt corect determinate.

Cu privire la al doilea motiv invocat: “potrivit Ordinului nr.179/14.05.2007 art.2 “Prevederile prezentului ordin nu se aplică pentru corectarea erorilor înregistrate în evidențele persoanelor impozabile a taxei pe valoarea adăugată, caz în care se aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, referitoare la corectarea de către contribuabili a taxei pe valoarea adăugată.”

- menționăm că prevederile invocate dau posibilitatea să se corecteze erorile înregistrate în evidențele persoanelor impozabile a taxei pe valoarea adăugată, dar contestatoarea nu a dovedit ca și-a solicitat acest drept, referitor la decontul de tva aferent lunii decembrie 2007.

Al treilea motiv invocat și anume: “potrivit Codului de procedură fiscală art.84 și a Normelor metodologice pct. 81.3, - în ”Cazul taxei pe valoarea adăugată, sumele rezultate din corectarea erorilor de înregistrare în evidențele de taxă pe valoarea adăugată se înregistrează la rândurile de regularizări din decontul lunii în care au fost operate corecțiile” – în cazul de față decont septembrie 2008. “

- precizăm că prevederile art.84 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a pct. 81.3 din Hotărârea Guvernului nr.1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se referă la sumele rezultate din corectarea erorilor de înregistrare în evidențele de taxă pe valoarea adăugată, iar în situația dată nu este vorba despre o eroare de înregistrare în evidențe, deoarece factura emisă în decembrie 2007 este corect înregistrată în aceste evidențe.

Referitor la al patrulea motiv invocat de societate și anume: “în temeiul prevederilor pct.1 al Deciziei nr.4/2006 a Comisiei fiscale centrale, aprobată prin OMFP nr.1551/2006 și publicată în Monitorul Oficial nr.836/11.10.2006, -”în situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligațiile fiscale accesorii numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii după caz “,- în situația de față suma datorată ca urmare a rectificării este 0. “

– menționăm că declarația inițială în sumă de S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii decembrie 2007 înregistrată în Decontul nr.59433/24.01.2008, nu a fost modificată și nici suma, astfel că nu se pot aplica prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1551 din 15 septembrie 2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 4/2006 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe și aplicare unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată. În situația de față declarația rectificată este cea la luna septembrie 2008. Acesta este și punctul de vedere al organului fiscal exprimat prin Referatul nr....., la solicitarea societății de anulare a accesoriilor din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... în suma de S lei.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că organul fiscal a respectat prevederile art.88 lit. c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art.13 din același act normativ, conform căruia: **“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”**, motiv pentru care contestația formulată de petentă va fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.119 alin.(1), alin.(4) și art.120 alin.(1), precum și art. 216 alin.(1) 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.1230/2009, Directorul coordonator 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 calculate conform Deciziei

referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Evidență Plătitor 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, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.