

DECIZIA nr.194/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L. inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.X/15.05.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 6, cu adresa nr. X/16.04.2007, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X/15.05.2007 asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr.X/06.04.2006 il constituie Decizia nr. X/15.01.2007 inregistrata sub nr. X/31.01.2007, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care au fost stabilite accesorii in baza evidentei pe platitori in suma de **X lei** reprezentand:

- X leu = accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei = accesorii aferente impozitului pe profit;
- X lei = accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- X lei = accesorii aferente CAS angajator;
- X lei = accesorii aferente CAS asigurati;
- X leu = accesorii aferente contrib.asig.pt.somaj angajator;
- X lei = accesorii aferente CASS angajator;
- X lei = accesorii aferente CASS asigurati;

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

I. Prin contestatia depusa **S.C. X S.R.L.** considera ca toate obligatiile de plata mentionate in Decizia nr.X/15.01.2007 ca neonorate, au fost efectuate in termen legal depunand ca documente doveditoare copii ale declaratiilor 100 si 300 precum si ale documentelor cu care aceasta a achitat obligatiile fiscale.

Referitor la impozitul pe salarii petenta considera ca impozitul pe salarii aferent Declaratiei 100 nr.X/18.10.2006 s-a achitat cu O.P.nr.X/16.08.2006.

Referitor la impozitul pe profit rezultat din Declaratia nr.X/14.04.2006 petenta arata ca debitul a fost trecut eronat la rubrica impozit pe profit el fiind impozit pe venitul microintreprinderilor, solicitand eliminarea acestei obligatii de plata precum si erorile in lant generate de aceasta.

Referitor la TVA trimestrial petenta anexeaza toate documentele privind obligatiile si platile TVA pe anii 2004, 2005 si 2006 precizand ca nu sunt sume scadente la plata la data de 31.12.2006.

Petenta arata ca in trimestrele II si III 2004 in declaratia 300 se inregistreaza TVA de recuperat precizand ca TVA a fost dedus din platile urmatoare si nu s-a solicitat nicio rambursare.

Petenta solicita eliminarea acestei erori din evidenta fiscala care genereaza o evidenta incorecta in lant a TVA de plata.

Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati petenta depune documente in sustinerea cauzei in speta, declaratiile 100 pentru perioada impusa precum si ordinele de plata prin care dovedeste ca sumele declarate au fost achitate.

Petenta arata ca toate evidentele de asigurari sociale datorate de angajator nu tin cont de plata contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pe luna decembrie 2003 platita cu OP nr.X/09.12.2003 anticipat.

II. Prin deciziile de impunere contestate, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, taxei pe valoarea adaugata, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati **in suma totala de X lei**, documentele prin care s-au individualizat debitele fiind declaratiile nr. X/18.10.2006, nr. X/14.04.2005, nr.X/14.10.2004, nr. X/14.10.2005, nr.X/22.12.2005, nr.X/23.01.2006, nr.X/23.03.2006, nr. X/17.04.2006, nr.X/13.06.2006, nr.X/24.07.2006, nr.X/21.09.2006, nr.X/10.08.2006 si nr.X/18.10.2006.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

S.C. X S.R.L. este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr.X/2003 si are C.I.F. ROX.

3.1 - Referitor la suma de X leu reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilita prin Decizia nr. X/15.01.2007, inregistrata sub nr. X/31.01.2007, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza aceasta suma in conditiile in care dovedeste cu documente ca plata debitului aferent declaratiei 100 nr.X/18.10.2006 s-a efectuat in termen legal.

In fapt, prin Decizia nr. X/15.01.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina petentei accesorii aferente impozitului pe salarii in suma de 1 leu, calculate pentru perioada 25.10.2006-22.11.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr.X/18.10.2006.

In evidenta analitica pe platitori, asa cum apare in Fisa sintetica evaluata la data de 16.04.2007 si dupa cum precizeaza si organul fiscal prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei petenta achita impozitul pe veniturile din salarii, cumulat, anticipat

pentru urmatoarele trei luni. Astfel debitul de X lei aferent declaratiei nr.X/23.01.2006 s-a achitat in data de 14.10.2005 cu O.P.nr.X.

Debitul de X lei (X lei + X lei + X lei) aferent declaratiilor nr.X/20.02.2006, nr.X/23.03.2006 si nr.X/17.04.2006 s-a achitat in data de 14.02.2006 cu O.P.nr.X.

Debitul de X lei (X lei + X lei + X lei) aferent declaratiilor nr.X/24.05.2006, nr.X/13.06.2006 si nr.X/24.07.2006 s-a achitat in data de 23.05.2006 cu O.P.nr.X.

Debitul de **X lei** (X lei + X lei + **X lei**) aferent declaratiilor nr.X/10.08.2006, nr.X/21.09.2006 si **nr.X/18.10.2006** s-a achitat in data de **18.08.2006 cu O.P.nr.X.**

Debitul de X lei (X lei + X lei + X lei) aferent declaratiilor nr.X/14.11.2006, nr.X/19.12.2006 si nr.X/22.01.2007 s-a achitat in data de 22.11.2006 cu O.P.nr.X.

In drept, referitor la plata **impozitului pe veniturile din salarii**, art.157 alin.(1) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, "*orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pâna la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³*".

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005 care prevad:

"Art. 115 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere. (...)"

"Art. 116 - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv. (...)"

Prin referatul cauzei, organul fiscal a precizat ca dobanda, in suma de 1 leu, calculata pentru neplata in termenul legal a **impozitului pe veniturile din salarii** nu este corect calculata, deoarece plata debitului aferent declaratiei nr.X/18.10.2006, s-a efectuat in termenul legal, in data de 18.08.2006, cu O.P. nr.X.

In sustinerea contestatiei, petenta a depus in copie documentul de plata prin care dovedeste plata in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii aferent declaratiei lunii septembrie 2006.

Avand in vedere ca petenta nu are debite neachitate, iar accesoriile provin din cauza unei erori ale organului fiscal teritorial, respectiv nu a fost prelucrat informatic ordinul de plata nr.X/18.08.2006 prin care petenta a achitat suma de X lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent declaratiilor nr.X/10.08.2006, nr.X/21.09.2006 si **nr.X/18.10.2006**, pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza dobanzile de intarziere aferente in suma de X leu.

De asemenea, se retine ca prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal propune admiterea contestatiei pentru suma de X leu reprezentand dobanda aferenta impozitului pe veniturile din salarii.

Avand in vedere ca petenta a dovedit cu documente ca impozitul pe veniturile din salarii a fost achitat in termen legal, fapt recunoscut si de organul fiscal prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, urmeaza a se admite contestatia pentru acest capat de cerere si a se dispune anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X/15.01.2007, inregistrata sub nr. X/31.01.2007, pentru suma de X leu reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii.

3.2 - Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzile de intarziere in suma totala de 46 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei de asigurari sociale datorate de asigurati, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati, in conditiile in care in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele fiscale propun admiterea mentionand ca aceste sume provin din faptul ca societatea a achitat debitele, cumulat, la trimestru, iar platile aferente lunii decembrie 2003 au fost facute la Casele de asigurari, care au gestionat aceste fonduri si nu au fost evidentiata in baza de date.

In fapt, prin deciziile de impunere contestate, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale mai sus mentionate, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina petentei urmatoarele:

nr.decizie	documentul prin care s-a individualizat debitul	denumire obligatie	debit	accesorii
X/15.1.2007	decl. X/22.12.2005	CAS angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. X/23.01.2006	CAS angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/23.03.06	CAS angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/17.04.06	CAS angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/13.06.06	CAS angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/24.07.06	CAS angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/21.09.06	CAS angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. nr.X/23.01.06	CAS angajati	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/23.03.06	CAS angajati	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/17.04.06	CAS angajati	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/24.07.06	CAS angajati	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/10.03.06	CAS angajati	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/21.09.06	CAS angajati	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/23.03.06	somaj angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/23.01.06	CASS angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/23.03.06	CASS angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/17.04.06	CASS angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/24.07.06	CASS angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/18.10.06	CASS angajator	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/23.01.06	CASS asigurati	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/17.04.06	CASS asigurati	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/24.07.06	CASS asigurati	X lei	X lei
X/15.1.2007	decl. 100 nr.X/18.10.06	CASS asigurati	X lei	X lei
			total accesorii	X lei

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca petenta prin declaratia 100 declara aceste debite lunar, iar achitarea se efectueaza cumulat, anticipat pentru urmatoarele trei luni.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei organale fiscale propun admiterea contestatiei pentru acest capat de cerere intrucat in baza de date a Administratiei Finantelor Publice sector 6 nu apar platile contributiilor asimilate salariilor aferente lunii decembrie 2003 efectuate la Casele de asigurari care au gestionat aceste fonduri pana in luna decembrie 2003 fara sa se precizeze in mod concret sumele achitate si modul de stingere a accesoriilor stabilite ca datorate.

In sustinerea contestatiei, petenta a depus documente noi neavute in vedere de catre organul de impunere, respectiv a depus in copie Ordinul de plata nr.X/09.12.2003 prin care dovedeste plata sumei de X lei ROL reprezentand CAS 24,5 %, CAS 9,5% si CAS 0,5% aferente lunilor noiembrie si decembrie 2003, beneficiar CASA DE PENSII A MUNICIPIULUI BUCURESTI.

In drept, referitor la ***“Solutionarea contestatiei”***, potrivit art.183 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ***“contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”***

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca petenta a depus, in temeiul art. 183 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, republicat, ulterior emiterii deciziilor de impunere contestate, documente noi neavute in vedere de catre organul de impunere, respectiv Ordinul de plata nr.X/09.12.2003 prin care dovedeste platile contributiilor asimilate salariilor aferente lunii decembrie 2003 efectuate la Casele de asigurari care au gestionat aceste fonduri pana in luna decembrie 2003 apreciate de organul fiscal ca motiv de calcul accesorii.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.1, 2 si 3 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, referitoare la activitățile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentând contributi sociale aprobate prin O.M.F.P.nr.1644/2003 unde se precizeaza:

“ Art. 1. - (1) Începând cu 1 ianuarie 2004, activitatea privind declararea si colectarea creantelor bugetare reprezentând contributi sociale (...), se realizează de Ministerul Finantelor Publice prin unitățile fiscale teritoriale.

Art. 2. - Contributiile sociale pentru care Ministerul Finantelor Publice prin organele fiscale teritoriale este competent să desfășoare activitățile prevăzute la art. 1 alin. (1) sunt:

- a) contributia de asigurări sociale datorată de angajator;***
- b) contributia individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;***
- c) contributia de asigurări pentru somaj datorată de angajator;***
- d) contributia individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;***
- e) contributia de asigurare pentru accidente de muncă si boli profesionale datorată de angajator;***
- f) contributia pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, mai putin creantele bugetare si accesoriile acestora cesionate de Casa Natională de Asigurări de Sănătate către Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare;***

g) contributia pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, mai puțin creanțele bugetare și accesoriile acestora cesionate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate către Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare;

h) contributia pentru pensia suplimentară, reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale, datorată până la data de 1 aprilie 2001 și neachitată până la data de 31 decembrie 2003;

i) contributia la Fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor, datorată până la data de 1 iulie 2000 de către agenții economici care au realizat venituri din activitatea de producție agricolă, de industrializare și comercializare a produselor agricole și alimentare și neachitată până la data de 31 decembrie 2003.

Art. 3. - (1) După data de 1 ianuarie 2004, plătitorii de contribuții sociale au obligația de a declara lunar contribuțiile sociale prevăzute la art. 2 lit. a)-g) la organul fiscal competent, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează drepturile salariale și/sau veniturile de natura drepturilor salariale, după caz."

Astfel ca, organul de impunere are obligația de a aplica dispozițiile art. 116 din Codul de procedura fiscală, republicat, referitoare la modul de calcul al accesoriilor ținând seama de sumele considerate ca fiind achitate în conturile caselor de asigurări care au gestionat contribuțiile până la 01.01.2004.

Prin urmare, titlurile de creanță prin care s-au stabilit accesorii în suma totală de 46 lei aferente acestui capăt de cerere urmează a fi desființate, pe motiv că au fost depuse probe noi în susținerea cauzei asupra cărora organul fiscal urmează să se pronunțe.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

"12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

Astfel ca, Administrația Finanelor Publice Sector 6 va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei ținând cont de prevederile legale, de noile documente depuse de societatea contestatoare, de motivatiile acesteia, precum și de cele reținute prin prezenta, solicitând, dacă este cazul, și alte documente, în susținerea cauzei.

3.3. Referitor la suma de X lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit stabilită prin Decizia nr. X/15.01.2007, înregistrată sub nr. X/31.01.2007, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează accesoriiile aferente impozitului pe profit în condițiile în care aceasta nu dovedește cu documente că a achitat în termen legal impozitul pe profit declarat cu declarația nr.X/25.04.2005.

In fapt, la data de 14.04.2005 petenta a depus declarația nr. X/14.04.2005 prin care declară că datorează un impozit pe profit în suma de X lei ROL.

Din fisa sintetica pe platitor rezulta ca petenta nu a achitat impozitul pe profit declarat, plata regasindu-se ca achitata in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.X/15.01.2007, inregistrata sub nr. X/31.01.2007 pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006 organele fiscale au calculat dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de X lei.

In drept, referitor la plata ***impozitului pe profit***, art.157 alin.(1) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, *“orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pâna la data la care are obligatia depunerii unuiu dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³”*.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005 care prevad:

"Art. 115 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere. (...)”

"Art. 116 - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv. (...)”

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca accesoriile au fost calculate in baza declaratiei cod 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pe luna martie 2005 inregistrata la organul fiscal sub nr.X/14.04.2005 prin care insasi petenta declara un impozit pe profit datorat in suma de X lei si care constituie **titlu de creanta** potrivit dispozitiilor art.83 alin.(1) lit.a din Codul de procedura fiscala, republicat.

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca petenta nu a achitat in termen legal impozitul pe profit datorat **si nici nu face dovada cu documente concrete a unei alte situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale**, contestatia petentei se va respinge ca neintemeiata pentru suma de X lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit.

Referitor la solicitarea petentei de a se considera debitul declarat eronat in contul impozitului pe profit el fiind de fapt impozit pe veniturile microintreprinderilor si de a se elimina aceasta obligatie de plata din sistemul informatic precizam ca petenta avea posibilitatea, in baza art.82 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ca ***declaratiile fiscale sa fie corectate din proprie initiativa***.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca in cazul in care un contribuabil constata ca a intocmit eronat o declaratie, are dreptul de a o corecta prin depunerea unei declaratii rectificative.

Potrivit art. 4 din O.M.F.P. nr.600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 "Declaratie rectificativă", cod 14.13.01.00/r, "plătitorii de impozite si taxe au obligatia să depună în format electronic Declaratia rectificativă, cod 14.13.01.00/r”.

Pct.1 din INSTRUCȚIUNI de completare a formularului 710 "Declaratie rectificativă", cod 14.13.01.00/r, precizeaza:

“Declaratia rectificativă se utilizează pentru corectarea impozitelor/taxelor

declarate la bugetul de stat, stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de retenere la sursă, precum și a contribuțiilor sociale datorate de angajatori și reținute de către aceștia de la asigurați.”

Fata de prevederile legale sus menționate nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei solicitarea petentei de a se elimina această obligație de plată din sistemul informatic întrucât aceasta nu a demonstrat cu documente că a depus în format electronic formularul 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, obligație expresă prevăzută la art. 4 din O.M.F.P. nr.600/2004 pentru corectarea impozitului impozitului pe profit eronat declarat, fapt pentru care contestația petentei se va respinge ca neantemeiată pentru acest capăt de cerere.

3.4. - Referitor la suma de X lei reprezentând dobanzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia nr. X/15.01.2007, înregistrată sub nr. X/31.01.2007, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează aceste accesorii, în condițiile în care deconturile de TVA nr.X/21.04.2004 și nr.X/22.07.2004 aferente lunilor martie și iunie 2004 nu sunt corelate în sensul că suma de X lei ROL reprezentând soldul sumei negative a TVA reportată din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare nu se regăsește în decontul precedent.

In fapt, așa cum menționează și petenta, începând cu anul 2004, avea obligația depunerii trimestriale a decontului de T.V.A.

Prin decontul privind taxa pe valoarea adăugată nr.X/21.04.2004, pentru **luna martie 2004**, aferent trimestrului I 2004, petenta declară:

- | | |
|--|----------------------|
| - TVA colectată rd. 6 | = X lei (ROL) |
| - TVA deductibilă rd. 18 | = X lei (ROL) |
| - TVA de plată în perioada de raportare rd. 21 | = X lei (ROL) |
| - TVA de plată cumulată rd. 23 | = X lei (ROL) |
| - Soldul TVA de plată la sf. per. de raportare rd. 26 | =X lei (ROL) |
- Suma de X lei vechi s-a achitat cu O.P.nr.X/21.04.2004.

Prin decontul privind taxa pe valoarea adăugată nr. X/22.07.2004, pentru **luna iunie 2004**, (trimestrul II 2004), petenta declară:

- | | |
|--|-----------------------|
| - TVA colectată rd. 6 | =X lei (ROL) |
| - TVA deductibilă rd. 18 | =X lei (ROL) |
| - Suma negativă a TVA în perioada de raportare rd. 20 | = X lei (ROL) |
| - Soldul sumei negative a TVA reportată din per. precedentă | = X lei (ROL) |
| - Suma negativă a TVA cumulată rd. 25 | = X lei (ROL) |
| - Soldul sumei negative a TVA la sf. per. de raportare rd. 27 | = X lei (ROL) |

Se constată că în decontul lunii iunie 2004 (trimestrul II 2004), petenta a preluat suma de X lei (ROL) ca fiind "Soldul sumei negative a TVA reportată din per. precedentă" suma ce nu corespunde cu ceea ce a declarat în decontul precedent, respectiv, martie 2004 (trimestrul I 2004).

Datorita acestei preluari eronate, a fost denaturat soldul final al decontului lunii iunie 2004, soldul sumei negative a TVA la sf. per. de raportare fiind de X lei (ROL) si nu cum declara petenta suma de X lei.

Prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr. X/14.10.2004, pentru luna septembrie 2004, (trimestrul III 2004), petenta declara:

- TVA colectata rd. 6	=X lei (ROL)
- TVA deductibila rd. 18	= X lei (ROL)
- TVA de plata in perioada de raportare rd. 21	= X lei (ROL)
- Soldul sumei negative a TVA reportata din per. precedenta	=X lei (ROL)
- Suma negativa a TVA cumulata rd. 25	=X lei (ROL)
- Soldul sumei negative a TVA la sf. per. de raportare rd. 27	= X lei (ROL)

Datorita erorii de preluare a sumelor negative petenta inregistreaza la sfarsitul trimestrului III 2004 TVA de recuperat in suma de X lei (ROL) soldul real fiind **TVA de plata in suma de X lei** vechi (diferenta intre X lei reprezentand TVA de plata in perioada de raportare si X lei vechi, reprezentand sumei negative a TVA la sf. per. de raportare).

In trimestrul IV 2004 a fost declarata suma de X lei reprezentand TVA de plata in perioada de raportare din care petenta achita suma de X lei reprezentand Soldul TVA de plata la sfarsitul perioadei de raportare, suma diminuada cu suma de X lei (ROL), preluata eronat din decontul lunii precedente. Datorita acestei erorii de preluare petenta a achitat mai putin cu **suma de X lei (ROL)**.

Tinand seama de sumele reale de plata rezultate din declaratiile petentei organul fiscal stabileste prin deciziile de impunere contestate urmatoarele:

nr.decizie	documentul prin care s-a individualizat debitul	denumire obligatie	perioada	debit	accesoarii
X/15.1.2007	decont X/14.10.04	TVA	01.01.2006-31.12.2006	X lei	X lei
X/15.1.2007	decont X/14.10.05	TVA	01.01.2006-31.12.2006	X lei	X lei
				total	X lei

In drept, potrivit art. 148 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003:

“(1) În situatia în care taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor si serviciilor achizitionate de o persoană impozabilă, care este dedusă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată colectată, aferentă operatiunilor taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare sumă negativă a taxei pe valoarea adăugată.

(2) În situatia în care taxa pe valoarea adăugată aferentă operatiunilor taxabile, exigibilă într-o perioadă fiscală, denumită taxă colectată, este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor si serviciilor achizitionate, dedusă în acea perioadă fiscală, rezultă o diferență denumită taxă pe valoarea adăugată de plată pentru perioada fiscală de raportare”.

Referitor la Sectiunea "Regularizări" din deconturile de TVA, instructiunile pentru completarea formularului "Decont de taxă pe valoarea adăugată" Cod 14.13.01.02, asa cum sunt aprobate prin O.M.F.P. nr. 256/2004 prevad:

"Rândul 22 - se preia suma prevăzută la rândul 26 din decontul perioadei precedente celei de raportare, din care se scad sumele achitate până la data depunerii decontului.

Rândul 24 - se preia suma prevăzută la rândul 27 din decontul perioadei precedente celei de raportare, pentru care nu s-a solicitat rambursarea, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul anterior.

Nu se admite întocmirea si depunerea de deconturi rectificative pentru corectarea datelor din deconturile anterioare."

Se constata ca petenta a aplicat eronat prevederile legale sus mentionate, preluand in decontul perioadei de raportare sume pentru care nu s-a solicitat rambursarea si care nu se regasesc in decontul perioadei precedente, suma care a denaturat ulterior declaratiile petentei, respectiv **soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta de X lei (ROL)** asa cum a fost declarata prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr. X/22.07.2004, pentru **luna iunie 2004 si care nu se regaseste in decontul precedent.**

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005 care prevad:

"Art. 115 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere. (...) "

"Art. 116 - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv. (...) "

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca accesoriiile au fost calculate in baza datelor rezultate din deconturile depuse de petenta care reprezinta **titlu de creanta**. De altfel, in evidenta fiscala privind T.V.A., se preia numai suma de plata/suma negativa privind T.V.A. din perioada de raportare (luna/trimestru).

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca petenta nu a achitat in termen legal taxa pe valoarea adaugata **si nici nu face dovada cu documente concrete a unei alte situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale**, contestatia petentei se va respinge ca neintemeiata pentru suma de **X lei** reprezentand dobanzi aferente T.V.A.

Referitor la solicitarea petentei de a se elimina eroarea din evidentele informatice care genereaza o evidenta incorecta in lant a T.V.A. de plata pentru **S.C. X S.R.L.** s-a constatat pe baza documentelor depuse de insasi petenta in sustinerea cauzei, ca eroarea se afla in evidentele societatii si nu in evidentele organului fiscal.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.82, art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1), art.175 alin.(1), art.177 alin.(1), art.179 alin.(1) lit. (a), art. 183 alin. (4), art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.157 alin.(1), art.148 alin.(1) si (2) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, pct. 12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005,

O.M.F.P. nr.600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 "Declaratie rectificativă", cod 14.13.01.00/r, O.M.F.P. nr.256/2004 pentru aprobarea modelului si continutului formularului "Decont de taxă pe valoarea adăugată", art.1, 2 si 3 din O.M.F.P.nr.1644/2003

DECIDE:

Art.1. Admite contestatia si anuleaza in parte Decizia nr. X/15.01.2007, inregistrata sub nr. X/31.01.2007, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina **S.C. X S.R.L.** suma de **X** leu reprezentand dobanzi de intarziere aferenta impozitului pe salarii.

Art.2. Desfiinteaza Decizia nr. X/15.01.2007, inregistrata sub nr. X/31.01.2007, referitoare la obligatiile de plata accesorii calculate pentru neplata in termenul legal a contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei de asigurari sociale datorate de asigurati, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati in suma totala de **X** lei emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6 in sarcina **S.C. X S.R.L.** urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Art.3. Respinge ca neintemeiata contestatia **S.C. X S.R.L.** pentru suma de **X** lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit si pentru suma de **X** lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia nr. X/15.01.2007, inregistrata sub nr.X/31.01.2007.

Art.4. Prezenta se comunica **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, X si Administratiei Finantelor Publice Sector 6.

Art.5. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.