

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 26 din 19 martie 2009

Cu adresa nr. /, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr. /, **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii** din cadrul D.G.F.P. Prahova a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "....." S.R.L.** din Com., Jud.Prahova, impotriva *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de*, intocmita de A.F.P.C.M. Prahova.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totala de **..... lei** reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata -Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale".

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

I. - S.C. "....." S.R.L. sustine urmatoarele:

*"In data de s-a virat la Bugetul Statului suma de lei / TVA astfel: virament eronat in contul unic lei
virament de corectat in contul de TVA lunar lei*

*Pentru corectia respectiva am facut cunoscut DGFP Prahova cu adresa nr. /.....
[...]*

Intrucat suma a ajuns la Bugetul Statului la data de - (in avans cu 7 zile fata de termenul scadent), dar in conturi diferite, va rugam sa analizati situatia expusa mai sus, iar decizia dv. speram sa fie favorabila."

II. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de** emisa de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." S.R.L.**, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **..... lei** pentru neachitarea in termenul legal a TVA in suma totala de **..... lei** aferenta lunii **.....**, cu termen de plata **.....**, majorarile fiind calculate pana la **.....** (..... zile intarziere).

* Prin **contestatia formulata,** societatea comerciala considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere sus mentionate, intrucat TVA de plata datorata pentru luna **.....** a fost virata in data de **.....** in contul unic al Bugetului de Stat, in loc de contul de TVA. Insa cu adresa nr. /, societatea comerciala a solicitat D.G.F.P. Prahova corectarea acestei erori.

* **In fapt,** conform **Decontului 300 nr. /**, S.C. "....." S.R.L. inregistreaza pentru luna **.....** TVA de plata in suma de **..... lei**.

Cu **O.P. nr. din data de**, societatea comerciala a virat suma de **..... lei** reprezentand "TVA LUNAR" in contul unic al Bugetului de Stat

RO33TREZ52120470101 si nu in contul de TVA RO77TREZ5212010010101, asa cum era corect.

Sesizand eroarea, in data de S.C. "....." S.R.L. a intocmit adresa inregistrata la A.F.P.C.M. Prahova sub **nr. /.....** prin care solicita transferarea sumei de **..... lei** din contul unic al Bugetului de Stat in contul de TVA lunar.

In data de, A.F.P.C.M. Prahova a emis **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /.....** prin care a calculat majorari de intarziere in suma totala de **..... lei** aferente TVA de plata in suma de **..... lei** rezultata la sfarsitul lunii, pentru perioada cuprinsa intre termenul legal de plata - si data de (..... lei majorari pentru zile intarziere), iar pentru TVA in suma de **..... lei** ramasa de plata dupa data de s-au calculat majorari de intarziere pana la data depunerii adresei de solicitare transfer suma virata eronat - (..... lei majorari pentru zile intarziere).

* Referitor la obiectul cauzei, legislatia in vigoare prevede urmatoarele:

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata:

"Art.114. - [...]

(4) *Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuarii acesteia, in suma si din contul debitorului inscrise in documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar. [...]*

(6) *Cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii.*

(7) *Procedura de indreptare a erorilor va fi aprobata prin ordin al ministrului economiei si finantelor.*

Art. 119. - *Dispozitii generale privind majorari de intarziere*

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

- **O.M.F.P. nr. 1.311/2008 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale:**

"ANEXA 1 - PROCEDURA de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale

1.1. Indreptarea erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

1.2. Prezenta procedura de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de contribuabil se aplica in urmatoarele situatii:

a) plata obligatiilor fiscale s-a efectuat in alt cont bugetar decat cel corespunzator ori utilizand un cod fiscal eronat;

b) in contul bugetar, inclusiv in contul unic, au fost achitate si alte obligatii fiscale decat cele prevazute a se achita in contul respectiv; [...].

3.2. *La cerere vor fi atasate: o copie a ordinului de plata, o copie a extrasului de cont, copii de pe titlurile de creanta si orice alte documente ce atesta eroarea produsa. [...].*

4.3. *Unitatea de trezorerie si contabilitate publica efectueaza stornarea platii eronate si inregistrarea sumei in conturile bugetare corespunzatoare cu data platii indicata in anexa nr. 2, [...]."*

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate, precum si documentele anexate de societatea comerciala in sustinerea contestatiei, respectiv: ordinul de plata nr./....., extrasul de cont nr./..... pentru data de si adresa nr./....., rezulta ca majorarile de intarziere in suma de lei nu sunt datorate de societatea contestatoare bugetului de stat, intrucat:

TVA in suma de lei aferenta lunii a fost achitata la data de, inainte de termenul legal de plata care a fost data de, intr-un alt cont bugetar.

Conform prevederilor art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu prevederile O.M.F.P. nr. 1.311/2008 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, societatea comerciala a depus cererea inregistrata la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. din de indreptare a erorii din documentul de plata O.P. nr. din, anexand la aceasta o copie a ordinului de plata nr. din si o copie a extrasului de cont care atesta eroarea produsa.

Astfel, se constata ca societatea comerciala a respectat procedura de indreptare a erorilor materiale prevazuta prin O.M.F.P. nr. 1.311/2008, cererea fiind depusa in termenul legal de un an, iar documentele prezentate dovedesc plata eronata a TVA in contul bugetului unic al statului in loc de contul bugetar specific TVA.

Art.114 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscal, republicata, precizeaza cu claritate faptul ca, in situatia de mai sus, organul fiscal va considera valabila plata de la momentul efectuarii acesteia, astfel incat stornarea platii eronate a TVA in suma de lei din contul unic al Bugetului de Stat si inregistrarea acestei sumei in contul bugetar corespunzator se face cu data inscrisa pe ordinul de plata, respectiv cu data de, deci in termenul legal de plata, asa cum prevede si pct.4.3 din O.M.F.P. nr. 1.311/2008.

Conform prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se datoreaza majorari de intarziere doar pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, inasa, asa cum am prezentat mai sus, TVA de plata in suma de lei aferenta lunii a fost virata in termenul legal de catre societatea comerciala (.....), astfel ca majorarile de intarziere in suma de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./..... nu au baza legala.

Drept urmare, **se va admite contestatia** formulata pentru majorarile de intarziere in suma de lei, intrucat TVA de plata datorata pentru luna a fost virata de societate in termenul legal, respectiv in data de

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "...." S.R.L. din Com., Jud.Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. din Com., Jud. Prahova, pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA si pe cale de consecinta anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... din data de intocmita de A.F.P.C.M. Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,