

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. **105** din **09.05.2007** privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC TI SRL**,
cu sediul in, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007 de catre Administratia Finantelor Publice sector cu privire la contestatia SC TI SRL nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007.

Obiectul contestatiei, astfel cum a fost precizat prin adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, transmisa prin posta conform borderoului nr. in data de2007.

Petenta contesta suma de **t lei** reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale, din care:

- t1 lei majorari de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea produselor din tutun;
- t2 lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, 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 SC TI SRL.

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

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector au stabilit in sarcina SC TI SRL, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen.

II. Prin contestatia formulata SC TI SRL contesta decizia nr./.....2007 pe motiv ca, la data comunicarii deciziei, a primit cu titlu de retur cantitatea de x pachete tigarete, echivalentul unei cote de acciza reprezentand 379.131 lei.

In adresa de completare nr./.....2007 petenta arata ca prin factura nr./.....2007 s-a stornat cantitatea de x pachete tigarete livrate catre SC O SRL, pentru care contravaloarea accizelor reprezinta y lei, ramanand de plata accize in suma de z lei ce au fost achitate in data de2007, conform extrasului de cont nr./.....2007.

Totodata, in baza aceleiasi facturi de stornare, taxa pe valoarea adaugata de plata s-a diminuat cu suma de v lei, ramanand de plata suma de u lei, achitata conform extrasului de cont nr. .../.....2007.

In sustinerea contestatiei SC TI SRL a depus, in copie, factura nr./.....2007, adresa nr./.....2007 si extrasul de cont nr. .../.....2007.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca pentru obligatiile stabilite de contribuabili prin declaratii fiscale, neachitate in termen si diminuate ulterior prin depunerea de declaratii rectificative, majorarile de intarziere se stabilesc numai pentru suma datorata dupa corectare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 organele fiscale au stabilit in sarcina SC TI SRL, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere in suma totala de t lei.

Accesoriile au fost stabilite pentru neplata sau plata cu intarziere a obligatiilor bugetare, datorate de societate si declarate de aceasta prin declaratiile si deconturile de impozite si taxe depuse la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

- pentru suma de A lei reprezentand accize incasate din vanzarea produselor din tutun declarate prin declaratia nr./.....06.2006, majorari de intarziere in suma de t1 lei, aferente perioadei **26.06.2006-31.12.2006**;

- pentru suma de B lei reprezentand TVA declarata prin decontul nr./.....06.2006, majorari de intarziere in suma de t2 lei, aferente perioadei **26.06.2006-31.12.2006**, calculate pe baza soldului TVA ramasa de plata conform deconturilor depuse pana la data de 31.12.2006.

In referatul ce insoteste dosarul contestatiei si in adresa de completare nr./.....2007 Administratia Finantelor Publice sector precizeaza faptul ca SC TI SRL a depus declaratiile rectificative nr./.....2007 si nr./.....2007 prin care suma de A lei reprezentand acciza pentru tigarete aferenta lunii mai 2006 a fost diminuată prin corectie, ramanand de plata suma de z lei.

In ceea ce priveste TVA de plata in suma de B lei, aceasta a fost stinsa partial cu taxa de recuperat din lunile urmatoare, inclusiv cu suma de v lei reprezentand TVA de recuperat din decontul lunii martie 2007 inregistrat sub nr./.....2007.

Din fisa sintetica totala pe platitor, editata la data de2007 rezulta ca SC TI SRL avea neachitate urmatoarele obligatii:

- suma de z lei in contul accizei incasate din vanzarea produselor din tutun declarata prin declaratia nr./.....06.2006;

- suma de u lei in contul taxei pe valoarea adaugata declarata prin decontul nr./.....06.2006.

Cu adresa nr./.....2007 Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector a revenit la adresa de infiintare a popririi asupra disponibilitatilor banesti ale contestatoarei, unitatea bancara urmand sa vireze la bugetul statului suma de u lei reprezentand TVA si suma de z lei reprezentand accize.

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 80. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze quantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege**”.

“Art. 84. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia**”.

“Art. 115. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere**”.

“Art. 116. - (1) **Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**.

(¹) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(²) **In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv**”.

Totodata, conform 183 alin. (4) din acelasi act normativ “**Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In 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 documentatia aflata la dosarul cauzei rezulta ca declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (cod 100) nr./.....06.2006 a fost rectificata de SC TI SRL prin declaratiile rectificative (cod 710) nr./.....2007 si nr./.....04.2007. Astfel, obligatia reprezentand accize pentru tigarete in cuantum de A lei, cu scadenta la data de 25.06.2006, a fost diminuata cu suma de y lei, ramanand de plata la data de 31.12.2006 suma de z lei.

Avand in vedere prevederile art. 116 alin. (²) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr. 158/2006 si propunerile organelor fiscale teritoriale din referatul ce insoteste dosarul cauzei, rezulta ca SC TI SRL datoreaza majorari de intarziere **numai pentru suma datorata dupa corectare, respectiv z lei x 0,1% x 188 zile (26.06.2006-31.12.2006) = t11 lei**, urmand ca organele fiscale competente sa procedeze la calculul majorarilor de intarziere incepand cu data de 01.01.2007 si pana la data achitarii sumei inclusiv.

In consecinta, in temeiul art. 186 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata urmeaza sa fie admisa contestatia societatii pentru suma de t1 lei - t11 lei = **t12 lei** reprezentand majorari de intarziere aferente accizelor pentru tigarete si sa fie anulata in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 pentru aceasta suma.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, se retine faptul ca obligatia reprezentand soldul TVA de plata in perioada de raportare (luna mai 2006) in cuantum de B lei, declarata prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata (cod 300) nr./.....06.2006 a fost stinsa partial, pana la data de 31 decembrie 2006, cu sumele negative de taxa rezultate din deconturile lunilor urmatoare (b1 lei din decontul nr./.....2006, b2 lei din decontul nr./.....2006 si b3 lei din decontul nr./.....2006) si sumele efectiv achitate (b4 lei in data de2006).

In consecinta, prin decizia nr./.....2007 organele fiscale teritoriale au calculat corect majorarile de intarziere aferente TVA, tinand cont de sumele stinse pe baza sumelor negative din deconturile ulterioare si de sumele achitate, respectiv de data depunerii acestor deconturi si de data platii efective.

Invocarea de catre contestatoare a faptului ca prin factura de stornare nr./.....**2007** s-a diminuat valoarea TVA cu suma de v lei nu are nicio relevanta in solutionarea cauzei, in conditiile in care, potrivit art. 138 lit. b) coroborat cu art. 160 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, *documentele in care se consemneaza ajustarile de baza impozabila in urma retururilor ce conduc la diminuarea TVA aferenta se preiau in deconturile de taxa pentru luna in care s-a efectuat ajustarea.* De altfel, **insasi contestatoarea a declarat diminuarea TVA cu suma de v lei in decontul aferent lunii martie 2007, inregistrat la organele fiscale sub nr./.....2007.**

Prin urmare, pentru capatul de cerere privind majorarile de intarziere aferente TVA in suma de t2 lei, calculate de organele fiscale pentru perioada 26.06.2006-31.12.2006, contestatia societatii urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 80 alin. (2), art. 84 alin. (4), art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1²), art. 183 alin. (4) si art. 186 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

1. Admite contestatia formulata de SC TI SRL pentru suma de t12 lei majorari de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea produselor din tutun si anuleaza in parte, pentru aceasta suma, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector .

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC TI SRL impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector pentru suma de t11 lei majorari de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea produselor din tutun si pentru suma de t2 lei majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.