

DECIZIA nr.333/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L., inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

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, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. x, il constituie Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrate sub nr. x, comunicate petentei prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x din data de **18.09.2007**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, din care petenta contesta suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 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. In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

Prin decontul nr. x s-a individualizat obligatia datorata in suma de x lei care a fost achitata integral cu OP nr. x.

Prin decontul nr. x s-a individualizat obligatia datorata in suma de x lei care a fost achitata integral cu OP nr. x.

Prin decontul nr. x s-a individualizat obligatia datorata in suma de x lei care a fost achitata integral cu OP nr. x.

Societatea a identificat o eroare in modul de depunere a decontului de TVA pentru trimestrul I al anului 2004, eroare care a generat obligatii de plata accesorii, dupa cum urmeaza:

Pentru trimestrul I al anului 2004, desi trebuia sa depuna decontul de TVA trimestrial, petenta a depus lunar decontul nr. x, prin care s-a individualizat obligatia de plata in suma de x lei pentru luna ianuarie 2004, care a fost achitata cu OP nr. x si decontul nr. x, prin care s-a individualizat obligatia de plata in suma de x lei pentru luna februarie 2004, care a fost achitata integral cu OP nr.x.

Prin decontul trimestrial nr. x s-a individualizat obligatia de plata in suma de x lei pentru trimestrul I al anului 2004, obligatie care include si obligatiile de plata aferente lunilor ianuarie si februarie 2004, iar cu OP nr. x a fost achitata suma de x lei reprezentand diferenta de achitat pentru trimestrul I 2004.

Eroarea mai sus prezentata a fost corectata prin depunerea decontului nr. x, potrivit caruia sumele declarate eronat in plus prin deconturile lunare aferente lunilor ianuarie si februarie 2004 au fost corectate prin inscrierea lor la randurile de regularizari.

II. Prin Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrate sub nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit obligatii de plata

accesorii in suma totala de x lei, din care petenta contesta suma de x reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

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 si are C.I.F. x.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza suma totala de x lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata calculate pana la data de 23.04.2007, in conditiile in care, pe de-o parte organul fiscal a respectat ordinea de stingere a obligatiilor de plata prevazuta de lege, iar, pe de alta parte, societatea a corectat erorile aparute urmare depunerii eronate a deconturilor de taxã pe valoarea adãugată pentru lunile ianuarie si februarie 2004, prin inregistrarea sumelor rezultate din corectarea erorilor la rândurile de regularizări din decontul nr. x.

In fapt, prin decontul nr. x, sumele declarate eronat in plus prin deconturile lunare aferente lunilor ianuarie si februarie 2004 au fost corectate prin inscrierea lor la randurile de regularizari, asa cum sustine petenta in cuprinsul contestatiei.

Prin Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrate sub nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina societatii urmatoarele obligatii de plata:

- x lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate pentru perioada 31.12.2006 - 23.04.2007, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x;

- x lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate pentru perioada 31.12.2006 - 23.04.2007, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x;

- x lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate pentru perioada 25.01.2007 - 23.04.2007, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 82, art. 84, art. 85, art. 110 si art. 115 din Codul de procedura fiscala, republicat si normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

Norme metodologice:

“78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declarã:

a) impozitele, **taxele si contributiile datorate**, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calculării impozitelor si taxelor revine plătitorului (...).”

Codul de procedura fiscala:

“Art. 82 - (2) În declaratia fiscalã contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligatiei fiscale, dacã acest lucru este prevãzut de lege.”

“Art. 84 - Declaratiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie initiativã.”

Norme metodologice:

“**81.1.** Declaratiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent. (...)”

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.”

Codul de procedura fiscală:

“**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) **prin declarație fiscală**, în condițiile art. 79 alin. (2) și art. 83 alin. (4) (...)”.

“**Art. 110** - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

Norme metodologice:

“107.1. **Titlul de creanță este** actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;
- b) **declarația fiscală**, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii”.

Codul de procedura fiscală:

“**Art. 115** - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, **stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurența cu suma esalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.”

De asemenea, înainte de 01.01.2007, în ceea ce privește ordinea de stingere a datoriilor, art. 110 din Codul fiscal, republicat, stipulează:

“(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile acelui tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală stabilit de contribuabil, **plata se efectuează în următoarea ordine:**

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonări și/sau amânări la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada esalonării și/sau amânării la plată și calculate conform legii;

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) Pentru creanțele bugetelor locale, din categoria obligațiilor fiscale prevăzute la alin. (2) lit. b) se sting cu prioritate obligațiile stabilite ca urmare a inspecției fiscale.

(4) În situația în care debitorul nu efectuează plata obligațiilor fiscale, conform prevederilor alin. (2), **creditorul fiscal va proceda la stingerea obligațiilor fiscale pe care le administrează, în conformitate cu ordinea de plată reglementată de prezentul cod“ (...)”**

Totodată, în conformitate cu prevederile pct. 1 și pct. 9.1.2 din OMFP nr. 520/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată:

“1. Deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse de către persoanele impozabile pot fi corectate din punct de vedere al erorilor materiale de către organul fiscal competent, la inițiativa acestuia sau la solicitarea plătitorului. (...)”

9.1.2. Diminuarea obligației declarate inițial în decontul de taxă pe valoarea adăugată are efect asupra accesoriilor de la data comunicării deciziei de corectare sau a înștiințării transmise de organul fiscal competent; **accesoriile calculate anterior nu se modifică.”**

Din prevederile legale mai sus menționate rezultă că decontul de taxă pe valoarea adăugată este un titlu de creanță prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, respectiv obligația de plată datorată de societate. De asemenea, erorile materiale din decont pot fi corectate potrivit prevederilor legale în vigoare, accesoriile calculate până la data comunicării deciziei de corectare/inștiințării transmise de către organul fiscal, nemodificându-se.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că prin deconturile privind taxa pe valoarea adăugată, depuse de societate, sub nr. x pentru luna ianuarie 2004, nr. x pentru luna februarie 2004 și nr. x pentru luna martie 2004 s-au stabilit și individualizat obligațiile de plată în suma de x lei, x lei și x lei, motiv pentru care sumele datorate de petenta au fost înregistrate în evidența analitică pe platitor a organului fiscal.

De asemenea, petenta a achitat suma de x lei potrivit OP nr. x, suma de x lei potrivit OP nr. x, iar, în ceea ce privește decontul trimestrial nr. x, a achitat suma de x lei potrivit OP nr. x, deși obligația de plată individualizată este în suma de x lei.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei argumentele contestatarii potrivit cărora în fișa sintetică de evidență pe platitor apar înregistrate atât obligațiile de plată individualizate prin deconturile lunare pentru ianuarie și februarie 2004, cât și prin decontul trimestrial, marind astfel eronat obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată aferentă trimestrului I al anului 2004, întrucât, potrivit prevederilor pct. 81.3. din Normele metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, avea posibilitatea corectării erorilor de înregistrare în evidențele de taxă pe valoarea

adăugată, chiar în cursul anului 2004, prin înregistrarea sumelor rezultate din corectarea erorilor la rândurile de regularizări din decontul lunii în care sunt operate corectiile.

De altfel, așa cum susține petenta, a efectuat corectia respectiva de-abia prin decontul trimestrial nr. x, astfel ca îi sunt aplicabile dispozițiile pct. 9.1.2 din OMFP nr. 520/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată, potrivit cărora **accesoriile calculate anterior datei de 23.04.2007, data depunerii decontului nr. x, sunt legal datorate.**

În același sens s-a pronunțat și Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin adresa înregistrată la D.G.F.P.- M.B. sub nr. x:

“Modalitatea de calcul a obligațiilor fiscale accesorii în cazul depunerii unor deconturi de TVA cu sume negative, nu poate fi similară cu cea aplicabilă în cazul diferentelor negative rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea deciziilor de impunere, în raport cu sumele stabilite inițial.

În cazul în care diferențele negative provin din corectia deconturilor de TVA, vor fi luate în considerare procedurile specifice taxei pe valoarea adăugată în materie de autocompensare (taxa pe valoarea adăugată negativă nesolicitată la rambursare sau taxa pe valoarea adăugată de regularizat din perioadele precedente).”

Prin urmare, ținând cont de faptul că petenta a achitat numai o parte a obligației datorate și declarate de ea însăși prin decontul de TVA nr. x pentru luna martie 2004, respectiv a achitat suma de x lei, potrivit OP nr. x, în loc de x lei, rezultă că, în mod corect, organul de impunere a procedat la calcularea accesoriilor aferente obligațiilor de plată neachitate.

Totodată, din reglementările legale rezultă faptul că obligația de plată a unui contribuabil la o anumită dată este influențată nu numai de obligația de plată declarată la momentul respectiv, ci și de obligațiile de plată stabilite anterior și de plățile efectuate până la acea dată.

Astfel că, nu pot fi reținute nici motivațiile contestatei potrivit cărora a achitat integral și în termenul legal obligațiile de plată stabilite prin deconturile nr. x în suma de x lei (OP nr. x), nr. x în suma de x lei (OP nr. x) și nr. x în suma de x lei (OP nr. x), întrucât, deși s-a produs o eroare în declarațiile petentei, aceasta a fost corectată, de-abia în data de **23.04.2007**, prin depunerea decontului nr. x.

Prin urmare, Administrația Finanțelor Publice Sector 6 a procedat la **calcularea accesoriilor aferente taxei pe valoarea adăugată până la data de 23.04.2007**, potrivit dispozițiilor pct. 9.1.2 din OMFP nr. 520/2005, coroborate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, referitoare la ordinea de stingere a datoriilor.

Drept pentru care, rezultă că suma de x lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Deciziile nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale înregistrate sub nr. x, este legal datorată.

Fata de cele mai sus prezentate, urmează a se respinge ca neintemeiată contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 216 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat

DECIDE:

Respinge contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**, pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6.

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