

DOSAR NR.17547/3/2008

ROMÂNIA  
TRIBUNALUL BUCUREȘTI – SECȚIA A IX-A  
CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

Sentința civilă nr.2212  
ȘEDINȚA PUBLICĂ DE LA: 09.09.2008  
TRIBUNALUL CONSTITUIT DIN:  
PREȘEDINTE: CRISTINA ILINA  
GREFIER: CRISTINA OLARU

Pe rol soluționarea cauzei de contencios administrativ privind pe reclamanta SC [REDACTAT] SRL în contradictoriu cu pârâtele **DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI** și **ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE A SECTORULUI 6 BUCUREȘTI**, având ca obiect anulare act administrativ.

La apelul nominal făcut în ședință publică au răspuns reclamanta, reprezentată prin administrator cu împuternicire de reprezentare la dosar, și pârâta DGFPMB, reprezentată prin consilier juridic cu delegație la dosar, lipsă fiind pârâta AFP Sector 6.

Procedura de citare este legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei de către grefierul de ședință, după care:

Pârâta DGFPMB, prin consilier juridic, arată că a depus la dosarul cauzei toate actele care au stat la baza emiterii actului administrativ atacat.

Nemaifiind cereri de formulat, excepții de invocat sau probe de administrat, tribunalul constată cauza în stare de judecată și acordă cuvântul pe fond.

Reclamanta, prin avocat, arată că eroarea s-a produs în înregistrările pârâtei întrucât în contabilitate s-au făcut înregistrările corecte, în fișa de evidență apărând artificial două deconturi. Solicită admiterea cererii arătând că se încadrează în dispozițiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Pârâta DGFPMB, prin consilier juridic, solicită respingerea acțiunii arătând că accesoriile au fost calculate în mod corect.

Tribunalul reține cauza spre soluționare.

TRIBUNALUL

Deliberînd, constată:

Prin cererea înregistrată pe rolul acestei instante sub nr. [REDACTAT]/2008, reclamanta SC [REDACTAT] SRL în contradictoriu cu pârâtele **DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI** și **ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE A SECTORULUI 6 BUCUREȘTI**, a solicitat anularea deciziei nr. 333/7.11.2007.

În motivarea cererii, reclamanta a arătat că decontul eronat de TVA a fost calificat greșit drept eroare materială, incluzîndu-se în decontul pentru trimestrul I al anului 2004.

În drept, reclamanta a invocat disp. C.pr.fisc.

S-au depus la dosar, în copie, decizia de soluționare a contestației și actele care au stat la baza emiterii acesteia.

Analizînd actele și lucrările dosarului, tribunalul reține următoarele:

Prin decizia nr. [redacted]/29.08.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale – filele 46-47, s-a stabilit în sarcina reclamantei obligația de plată a sumei de [redacted] lei.

Reclamanta a contestat suma de [redacted] lei din acest debit, dar contestația a fost respinsă de pîrîta prin decizia nr.333/7.11.2007 – filele 34-36, decizie contestată prin prezenta acțiune.

Tribunalul consideră că soluția dată de pîrîta la contestația reclamantei este corectă, accesoriile fiind calculate în conformitate cu dispozițiile fiscale aplicabile.

Astfel, chiar reclamanta a recunoscut în cuprinsul acțiunii că a depus în mod eronat decontul privind TVA, depunînd inițial decont pentru lunile ianuarie și februarie 2004, deși ar fi trebuit depus trimestrial, iar la decontul trimestrial reclamanta însăși a evidențiat din nou sumele pentru primele două luni ale anului, alături de luna martie.

Reclamanta a pretins că această împrejurare nu reprezintă o eroare materială în sensul OMFP nr.529/2005, astfel încît nu îi este imputabilă și nu trebuie să plătească accesorii pentru greșeala respectivă.

Astfel, potrivit pct.1 și pct.9.1.2 din OMFP nr.520/2005, deconturile de TVA depuse de către persoanele impozabile pot fi corectate din punct de vedere al erorilor materiale de către organul fiscal competent, iar diminuarea obligației declarate inițial în decontul de TVA are efect asupra accesoriilor *de la data comunicării deciziei de corectare sau a înștiințării transmise de organul fiscal competent, accesoriile calculate anterior rămînînd nemodificate.*

Potrivit pct.81.3 din HG nr.1050/2004, reclamanta putea să îndrepte erorile de înregistrare în evidențele de TVA din cursul anului 2004, prin înregistrarea sumelor rezultate din corectarea erorilor la rîndurile de regularizări din decontul lunii în care sunt operate corecțiile. Însă corecția s-a efectuat prin decontul trimestrial nr. [redacted]/23.04.2007, astfel încît reclamanta datorează accesorii pentru erorile din anul 2004 pînă la data la care s-a îndreptat eroarea respectivă – 23.04.2007.

*Așadar reclamanta a depus un decont TVA cu o sumă pentru care nu și-a achitat în mod integral debitul, sumă care a fost corectată abia în anul 2007, deci pentru perioada 2004-2007 datorează accesorii, conform pct.9.1.2. din OMFP nr.520/2005, chiar dacă debitul principal a fost corectat.* Eroarea aparține exclusiv reclamantei, iar normele fiscale trebuie riguros aplicate pentru a determina exonerarea de datorii, orice greșeală în declararea și plata debitelor imputabilă contribuabilului avînd drept consecință plata unor accesorii pînă la data îndreptării erorii respective, beneficiul contribuabilului constînd numai în înlăturarea datoriei principale evidențiate în mod greșit, dar nu și a accesoriilor.

Reclamanta nu a contestat în acțiune quantumul propriu-zis al debitului, ci numai dreptul organului fiscal de a pretinde suma respectivă. Din acest motiv, tribunalul nu consideră că se impunea în cauză efectuarea unei expertize contabile, quantumul exact al debitului nefiind relevant pentru soluționarea cauzei în care se contestă doar dreptul organului fiscal de a considera restante sumele declarate în mod eronat. De altfel, reclamanta nici nu a înțeles să solicite administrarea unei astfel de probe în susținerea acțiunii.

Pe de altă parte, singurul motiv de nelegalitate invocat prin acțiune de către reclamantă îl reprezintă susținerea în sensul că depunerea în dublu exemplar a decontului nu constituie o eroare materială în sensul OMFP nr.520/2005 pentru care reclamanta ar trebui să plătească. Însă reclamanta **nu a depus pur și simplu decontul în două exemplare identice**, ci a depus două deconturi, unul pentru luna ianuarie, celălalt pentru luna februarie 2004 și un al treilea care nu reprezintă o copie a primelor, ci reprezintă un decont trimestrial în care au fost evidențiate sumele incluzînd luna martie 2004, deci nu poate fi considerat un al doilea exemplar pentru deconturile inițiale.

Reclamanta a pretins că eroarea ce i se impută nu se încadrează între cele enumerate la pct.2 din OMFP nr.520/2005, care prevede că prin procedura de corectare de către organul fiscal competent a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse pot fi corectate *erori materiale de*

**tipul:** - erori de transcriere, **cum sunt** preluarea eronată a sumelor din jurnale, inversarea unor cifre din sumele trecute în decont, preluarea eronată a datelor din decontul perioadei fiscale anterioare (declararea eronată a soldului de plată din decontul perioadei fiscale anterioare înscris la rândul 22 din decontul de taxă pe valoarea adăugată); - înregistrarea în decont a diferențelor de taxă pe valoarea adăugată de plată constatate de către organele de control, contrar reglementărilor legale în materie; - erori provenind din înscrierea în decontul de taxă pe valoarea adăugată a sumelor solicitate la rambursare în perioada anterioară.

Însă această enumerare este numai exemplificativă, iar nu limitativă, folosirea sintagmelor *de tipul și cum sînt*, permițînd luarea în considerare și a altor erori privind decontul de TVA, iar depunerea deconturilor lunar în loc de trimestrial reprezintă o greșeală ce poate fi eroare materială în sensul pct.2.

Prin urmare, decizia contestată de reclamantă este emisă în conformitate cu dispozițiile legale, iar cererea dedusa judecătii este considerată de către tribunal neîntemeiată și va fi respinsă.

**PENTRU ACESTE MOTIVE  
ÎN NUMELE LEGII  
HOTĂRĂȘTE**

Respinge ca neîntemeiată acțiunea formulată de reclamanta SC ~~XXXXXXXXXX~~ SRL, cu sediul în ~~XXXXXXXXXX~~, în contradictoriu cu pârâtele **DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI**, cu sediul în București, sect. 2, str. Prof. Dr. Dimitrie Gerota nr. 13, și **ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE A SECTORULUI 6 BUCUREȘTI**, cu sediul în București, sect. 6, str. Popa Tatu nr. 7.

Cu recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică azi, 09.09.2008.

**PREȘEDINTE  
CRISTINA ILINA**



**GREFIER  
CRISTINA OLARU**