



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 79/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. 29.010/26.05.2006, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006

Petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv suma de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, la sursa taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia se considera a fi depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de 23.03.2006, fara a se cunoaste data comunicarii acestuia catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 18.04.2006, fiind inregistrata sub nr. .../18.04.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita anularea accesoriilor calculate in urma corectiei decontului de TVA aferent lunii decembrie 2004, depus in data de 25 ianuarie 2005 si restituirea sumei achitate bugetului de stat cu chitanta nr. ... din 22 martie 2006.

In sustinerea celor solicitate, contestatoarea arata ca :

- *"dintr-o eroare, in decontul mentionat mai sus au fost inversate sumele reprezentand TVA deductibil si TVA colectat, astfel incat reiesea ca subscrisa societate ar fi avut de recuperat TVA in cuantum de "y" RON. Insa, situatia reala este un TVA de plata in cuantum de "y" RON, TVA care a fost platit in data de 24.01.2005, cu ordinul de plata nr. 12".*

- in decontul lunii ianuarie 2005, nu a fost preluata suma de rambursat din decontul lunii decembrie 2004, iar TVA aferent lunii ianuarie 2005 a fost achitat la termen, respectiv in data de 24 februarie 2005, cu OP nr. 37.

- prin adresa inregistrata la organul fiscal sub nr. .../17.03.2006, societatea a solicitat corectarea erorii din decontul mentionat, fiind emisa decizia de corectare a erorilor materiale prin care s-a remediat situatia creata. Totodata a fost emisa si decizia de calcul a accesoriilor prin care s-a adus la cunostinta societatii ca aceasta suma de "y" lei RON a generat dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON.

- consideram ca acest fapt nu este in temeiul legii, avand in vedere ca majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere se platesc in cazul creantelor certe, lichide si exigibile, situatie in care

subscrisa societate nu ne aflam, avand in vedere ca suma de "y" lei RON a fost achitata in termenul prevazut de lege, adica inainte de data de 25 a lunii urmatoare.

- societatea a achitat accesoriile stabilite in sarcina sa, deoarece a avut nevoie de un certificat de atestare fiscala.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006 sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare, la sursa taxa pe valoarea adaugata, in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, calculate pentru neachitarea la scadenta (25.01.2005) a obligatiilor rezultate in urma efectuarii corectiei erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna decembrie 2004, corectie efectuata la data de 21.03.2006.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata suplimentare stabilite in sarcina sa, reprezentand accesorii aferente unor debite la sursa taxa pe valoarea adaugata rezultata in urma corectiei unei erori materiale si care au fost corectate de catre aceasta din proprie initiativa, in conditiile in care petenta a achitat acest debit inainte de data scadentei stabilite prin decontul initial.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca au fost stabilite in sarcina agentului economic, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata, obligatii care sunt contestate in totalitate de catre petenta.

Accesoriile la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), sunt aferente sumei de "y" lei RON rezultata ca obligatie de plata in urma corectiei erorii materiale efectuate la decontul de TVA pentru luna decembrie 2004 si au fost calculate de organul fiscal pentru perioada cuprinsa intre data scadentei la plata a obligatiei stabilite (25.01.2005) si data efectuarii corecturii erorii in fisa pe platitor 21.03.2006.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei (fisa pe platitor), rezulta ca prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna decembrie 2004 (cod 300), inregistrat la organul fiscal sub nr. .../24.01.2005, petenta declara o taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de "y" lei RON, suma care nu este preluata la randul 24 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea" din Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna ianuarie 2005 (cod 300) inregistrat la organul fiscal sub nr. .../25.02.2005, astfel incat nu sunt afectate obligatiile de plata pe care petenta le datoreaza in perioada urmatoare.

Potrivit motivelor invocate de catre petenta in contestatia formulata impotriva actului administrativ fiscal atacat, se retine ca taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de "y" lei RON a rezultat in urma unei erori materiale prin completarea gresita a decontului de TVA pentru luna decembrie 2004, inversand sumele inscrise la randurile 1 (TVA colectat) cu randul 8 (TVA deductibila).

In situatia in care decontul de TVA pentru luna decembrie 2004 era completat corect (fara a se inversa sumele), ar fi rezultat ca societatea avea o obligatie de plata la acesta sursa in suma de de "y" lei RON, cu scadenta platii la data de 25.01.2005, suma pe care de altfel agentul economic o achita cu O.P nr. .../24.01.2005, cu toate ca din decontul de TVA a rezultat taxa de recuperat.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../17.03.2006, petenta solicita organului fiscal sa procedeze la corectarea erorii materiale din decontul de TVA pentru luna decembrie 2004, solicitare care este rezolvata la data de 21.03.2006 prin emiterea Deciziei de corectare a erorilor materiale in urma careia a rezultat ca societatea are o obligatie de plata aferenta lunii decembrie 2004 in suma de "y" lei RON cu scadenta platii la data de 25.01.2005.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, se procedeaza la calculul accesoriiilor aferente obligatiei de plata in suma de "y" lei RON, pentru perioada

cuprinsa intre data scadentei (25.01.2005) si data efectuării corectiei erorii materiale (21.03.2006), fara ca organul fiscal sa aiba in vedere faptul ca societatea a achitat acest debit cu O.P. nr. .../24.01.2005, cu o zi inainte de data scadentei.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 114 alin. (1), art. 115 alin. (1) si art. 120 alin. (1) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 560/24.06.2004, unde referitor la calculul dobanzilor de intarziere si penalitatilor de intarziere, se precizeaza :

“CAP. 3 Dobanzi si penalitati de intarziere

ART. 114 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(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. 115 Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...].”

ART. 120 Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor [...].”

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca agentii economici datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata”**, obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate.

In speta analizata se constata ca, pe langa faptul ca stabilirea obligatiei de plata se datoreaza efectuării corectarii unei erori materiale, situatie in care nu se calculeaza obligatii accesorii, obligatia de plata stabilita in sarcina societatii in suma de “y” lei RON cu scadenta la plata la data de 25.01.2005, a fost achitata de catre petenta inainte de data scadentei, respectiv la data de 24.01.2005 cu O.P. nr. .../24.01.2005 si prin urmare stabilirea in sarcina agentului economic a unor obligatii accesorii este eronata.

Totodata, potrivit prevederilor pct. 2 si 9.2 din Ordinul nr. 520/25.05.2005, pentru aprobarea Instructiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxa pe valoarea adaugata, se precizeaza:

“2. Prin procedura de corectare de catre organul fiscal competent a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata depuse pot fi corectate erori materiale de tipul:

- erori de transcriere, cum sunt:

- preluarea eronata a sumelor din jurnale;

- inversarea unor cifre din sumele trecute in decont;

- preluarea eronata a datelor din decontul perioadei fiscale anterioare (declararea eronata a soldului de plata din decontul perioadei fiscale anterioare, in scris la randul 22 din decontul de taxa pe valoarea adaugata);

- inregistrarea in decont a diferentelor de taxa pe valoarea adaugata de plata, constatate de organele de control, contrar reglementarilor legale in materie;

- erori provenind din inscrierea in decontul de taxa pe valoarea adaugata a sumelor solicitate la rambursare in perioada anterioara [...].

9.2. In situatia in care, in urma corectarii erorilor, rezulta o suma pozitiva de taxa pe valoarea adaugata, platitorul o va prelua in decontul perioadei fiscale urmatoare la sectiunea “Regularizari”, randul “Soldul TVA de plata din decontul perioadei fiscale precedente neachitate pana la data depunerii decontului de TVA”. Termenul de plata a diferentei pozitive de taxa pe valoarea adaugata se stabileste, potrivit reglementarilor legale, in functie de data comunicarii deciziei de corectare sau a instiintarii, dupa caz. Suplimentarea obligatiei initial declarate in decontul de taxa pe valoarea adaugata genereaza accesorii, stabilite de la data depunerii decontului initial pana la data stingerii obligatiei”.

Intrucat, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca obligatiile accesorii se datoreaza **pentru obligatii de plata neachitate la scadenta**, se constata ca, intrucat societatea a achitat inainte de

scadenta debitul stabilit, aceasta nu datoreaza bugetului de stat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente sumei "y" lei calculate in mod eronat pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei de plata (25.01.2005) si data efectuarii corectiei in fisa pe platitor (21.03.2006) in baza Deciziei de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna decembrie 2004.

In luarea acestei decizii s-a avut in vedere si faptul ca realizarea corectarii erorii materiale a fost efectuata din initiativa proprie a agentului economic, inainte ca organul fiscal sa declanseze un control la societate, iar obligatiile de plata accesorii au fost calculate pentru o perioada in care petenta avea achitate la zi toate obligatiile pe care le datora bugetului de stat la aceasta sursa, inclusiv debitul rezultat in urma efectuarii corectarii erorii materiale. De mentionat este si faptul ca, potrivit fisei sintetice pe platitor, in toata perioada supusa analizei nu au existat intarzieri la plata obligatiilor datorate la aceasta sursa.

Fata de situatia prezentata mai sus se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului suma contestata, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON).

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179 si 186 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de "y" lei RON, reprezentand obligatii accesorii stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006, respectiv dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 79/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. 29.010/26.05.2006, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006

Petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv suma de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, la sursa taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia se considera a fi depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de 23.03.2006, fara a se cunoaste data comunicarii acestuia catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 18.04.2006, fiind inregistrata sub nr. .../18.04.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita anularea accesoriilor calculate in urma corectiei decontului de TVA aferent lunii decembrie 2004, depus in data de 25 ianuarie 2005 si restituirea sumei achitate bugetului de stat cu chitanta nr. ... din 22 martie 2006.

In sustinerea celor solicitate, contestatoarea arata ca :

- *"dintr-o eroare, in decontul mentionat mai sus au fost inversate sumele reprezentand TVA deductibil si TVA colectat, astfel incat reiesea ca subscrisa societate ar fi avut de recuperat TVA in cuantum de "y" RON. Insa, situatia reala este un TVA de plata in cuantum de "y" RON, TVA care a fost platit in data de 24.01.2005, cu ordinul de plata nr. 12".*

- in decontul lunii ianuarie 2005, nu a fost preluata suma de rambursat din decontul lunii decembrie 2004, iar TVA aferent lunii ianuarie 2005 a fost achitat la termen, respectiv in data de 24 februarie 2005, cu OP nr. 37.

- prin adresa inregistrata la organul fiscal sub nr. .../17.03.2006, societatea a solicitat corectarea erorii din decontul mentionat, fiind emisa decizia de corectare a erorilor materiale prin care s-a remediat situatia creata. Totodata a fost emisa si decizia de calcul a accesoriilor prin care s-a adus la cunostinta societatii ca aceasta suma de "y" lei RON a generat dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON.

- consideram ca acest fapt nu este in temeiul legii, avand in vedere ca majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere se platesc in cazul creantelor certe, lichide si exigibile, situatie in care

subscrisa societate nu ne aflam, avand in vedere ca suma de "y" lei RON a fost achitata in termenul prevazut de lege, adica inainte de data de 25 a lunii urmatoare.

- societatea a achitat accesoriile stabilite in sarcina sa, deoarece a avut nevoie de un certificat de atestare fiscala.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006 sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare, la sursa taxa pe valoarea adaugata, in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, calculate pentru neachitarea la scadenta (25.01.2005) a obligatiilor rezultate in urma efectuarii corectiei erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna decembrie 2004, corectie efectuata la data de 21.03.2006.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata suplimentare stabilite in sarcina sa, reprezentand accesorii aferente unor debite la sursa taxa pe valoarea adaugata rezultata in urma corectiei unei erori materiale si care au fost corectate de catre aceasta din proprie initiativa, in conditiile in care petenta a achitat acest debit inainte de data scadentei stabilite prin decontul initial.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca au fost stabilite in sarcina agentului economic, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata, obligatii care sunt contestate in totalitate de catre petenta.

Accesoriile la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), sunt aferente sumei de "y" lei RON rezultata ca obligatie de plata in urma corectiei erorii materiale efectuate la decontul de TVA pentru luna decembrie 2004 si au fost calculate de organul fiscal pentru perioada cuprinsa intre data scadentei la plata a obligatiei stabilite (25.01.2005) si data efectuarii corecturii erorii in fisa pe platitor 21.03.2006.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei (fisa pe platitor), rezulta ca prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna decembrie 2004 (cod 300), inregistrat la organul fiscal sub nr. .../24.01.2005, petenta declara o taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de "y" lei RON, suma care nu este preluata la randul 24 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea" din Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna ianuarie 2005 (cod 300) inregistrat la organul fiscal sub nr. .../25.02.2005, astfel incat nu sunt afectate obligatiile de plata pe care petenta le datoreaza in perioada urmatoare.

Potrivit motivelor invocate de catre petenta in contestatia formulata impotriva actului administrativ fiscal atacat, se retine ca taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de "y" lei RON a rezultat in urma unei erori materiale prin completarea gresita a decontului de TVA pentru luna decembrie 2004, inversand sumele inscrise la randurile 1 (TVA colectat) cu randul 8 (TVA deductibila).

In situatia in care decontul de TVA pentru luna decembrie 2004 era completat corect (fara a se inversa sumele), ar fi rezultat ca societatea avea o obligatie de plata la acesta sursa in suma de de "y" lei RON, cu scadenta platii la data de 25.01.2005, suma pe care de altfel agentul economic o achita cu O.P nr. .../24.01.2005, cu toate ca din decontul de TVA a rezultat taxa de recuperat.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../17.03.2006, petenta solicita organului fiscal sa procedeze la corectarea erorii materiale din decontul de TVA pentru luna decembrie 2004, solicitare care este rezolvata la data de 21.03.2006 prin emiterea Deciziei de corectare a erorilor materiale in urma careia a rezultat ca societatea are o obligatie de plata aferenta lunii decembrie 2004 in suma de "y" lei RON cu scadenta platii la data de 25.01.2005.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, se procedeaza la calculul accesoriiilor aferente obligatiei de plata in suma de "y" lei RON, pentru perioada

cuprinsa intre data scadentei (25.01.2005) si data efectuării corectiei erorii materiale (21.03.2006), fara ca organul fiscal sa aiba in vedere faptul ca societatea a achitat acest debit cu O.P. nr. .../24.01.2005, cu o zi inainte de data scadentei.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 114 alin. (1), art. 115 alin. (1) si art. 120 alin. (1) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 560/24.06.2004, unde referitor la calculul dobanzilor de intarziere si penalitatilor de intarziere, se precizeaza :

“CAP. 3 Dobanzi si penalitati de intarziere

ART. 114 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(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. 115 Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...].”

ART. 120 Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor [...].”

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca agentii economici datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata”**, obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate.

In speta analizata se constata ca, pe langa faptul ca stabilirea obligatiei de plata se datoreaza efectuării corectării unei erori materiale, situatie in care nu se calculeaza obligatii accesorii, obligatia de plata stabilita in sarcina societatii in suma de “y” lei RON cu scadenta la plata la data de 25.01.2005, a fost achitata de catre petenta inainte de data scadentei, respectiv la data de 24.01.2005 cu O.P. nr. .../24.01.2005 si prin urmare stabilirea in sarcina agentului economic a unor obligatii accesorii este eronata.

Totodata, potrivit prevederilor pct. 2 si 9.2 din Ordinul nr. 520/25.05.2005, pentru aprobarea Instructiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxa pe valoarea adaugata, se precizeaza:

“2. Prin procedura de corectare de catre organul fiscal competent a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata depuse pot fi corectate erori materiale de tipul:

- erori de transcriere, cum sunt:

- preluarea eronata a sumelor din jurnale;

- inversarea unor cifre din sumele trecute in decont;

- preluarea eronata a datelor din decontul perioadei fiscale anterioare (declararea eronata a soldului de plata din decontul perioadei fiscale anterioare, in scris la randul 22 din decontul de taxa pe valoarea adaugata);

- inregistrarea in decont a diferentelor de taxa pe valoarea adaugata de plata, constatate de organele de control, contrar reglementarilor legale in materie;

- erori provenind din inscrierea in decontul de taxa pe valoarea adaugata a sumelor solicitate la rambursare in perioada anterioara [...].

9.2. In situatia in care, in urma corectării erorilor, rezulta o suma pozitiva de taxa pe valoarea adaugata, platitorul o va prelua in decontul perioadei fiscale urmatoare la sectiunea “Regularizari”, randul “Soldul TVA de plata din decontul perioadei fiscale precedente neachitate pana la data depunerii decontului de TVA”. Termenul de plata a diferentei pozitive de taxa pe valoarea adaugata se stabileste, potrivit reglementarilor legale, in functie de data comunicării deciziei de corectare sau a instiintării, dupa caz. Suplimentarea obligatiei initial declarate in decontul de taxa pe valoarea adaugata genereaza accesorii, stabilite de la data depunerii decontului initial pana la data stingerii obligatiei”.

Intrucat, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca obligatiile accesorii se datoreaza **pentru obligatii de plata neachitate la scadenta**, se constata ca, intrucat societatea a achitat inainte de

scadenta debitul stabilit, aceasta nu datoreaza bugetului de stat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente sumei "y" lei calculate in mod eronat pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei de plata (25.01.2005) si data efectuarii corectiei in fisa pe platitor (21.03.2006) in baza Deciziei de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna decembrie 2004.

In luarea acestei decizii s-a avut in vedere si faptul ca realizarea corectarii erorii materiale a fost efectuata din initiativa proprie a agentului economic, inainte ca organul fiscal sa declanseze un control la societate, iar obligatiile de plata accesorii au fost calculate pentru o perioada in care petenta avea achitate la zi toate obligatiile pe care le datora bugetului de stat la aceasta sursa, inclusiv debitul rezultat in urma efectuarii corectarii erorii materiale. De mentionat este si faptul ca, potrivit fisei sintetice pe platitor, in toata perioada supusa analizei nu au existat intarzieri la plata obligatiilor datorate la aceasta sursa.

Fata de situatia prezentata mai sus se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului suma contestata, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON).

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179 si 186 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de "y" lei RON, reprezentand obligatii accesorii stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006, respectiv dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 79/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. 29.010/26.05.2006, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006

Petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv suma de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, la sursa taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia se considera a fi depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de 23.03.2006, fara a se cunoaste data comunicarii acestuia catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 18.04.2006, fiind inregistrata sub nr. .../18.04.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita anularea accesoriilor calculate in urma corectiei decontului de TVA aferent lunii decembrie 2004, depus in data de 25 ianuarie 2005 si restituirea sumei achitate bugetului de stat cu chitanta nr. ... din 22 martie 2006.

In sustinerea celor solicitate, contestatoarea arata ca :

- *"dintr-o eroare, in decontul mentionat mai sus au fost inversate sumele reprezentand TVA deductibil si TVA colectat, astfel incat reiesea ca subscrisa societate ar fi avut de recuperat TVA in cuantum de "y" RON. Insa, situatia reala este un TVA de plata in cuantum de "y" RON, TVA care a fost platit in data de 24.01.2005, cu ordinul de plata nr. 12".*

- in decontul lunii ianuarie 2005, nu a fost preluata suma de rambursat din decontul lunii decembrie 2004, iar TVA aferent lunii ianuarie 2005 a fost achitat la termen, respectiv in data de 24 februarie 2005, cu OP nr. 37.

- prin adresa inregistrata la organul fiscal sub nr. .../17.03.2006, societatea a solicitat corectarea erorii din decontul mentionat, fiind emisa decizia de corectare a erorilor materiale prin care s-a remediat situatia creata. Totodata a fost emisa si decizia de calcul a accesoriilor prin care s-a adus la cunostinta societatii ca aceasta suma de "y" lei RON a generat dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON.

- consideram ca acest fapt nu este in temeiul legii, avand in vedere ca majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere se platesc in cazul creantelor certe, lichide si exigibile, situatie in care

subscrisa societate nu ne aflam, avand in vedere ca suma de "y" lei RON a fost achitata in termenul prevazut de lege, adica inainte de data de 25 a lunii urmatoare.

- societatea a achitat accesoriile stabilite in sarcina sa, deoarece a avut nevoie de un certificat de atestare fiscala.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006 sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare, la sursa taxa pe valoarea adaugata, in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, calculate pentru neachitarea la scadenta (25.01.2005) a obligatiilor rezultate in urma efectuarii corectiei erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna decembrie 2004, corectie efectuata la data de 21.03.2006.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata suplimentare stabilite in sarcina sa, reprezentand accesorii aferente unor debite la sursa taxa pe valoarea adaugata rezultata in urma corectiei unei erori materiale si care au fost corectate de catre aceasta din proprie initiativa, in conditiile in care petenta a achitat acest debit inainte de data scadentei stabilite prin decontul initial.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca au fost stabilite in sarcina agentului economic, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata, obligatii care sunt contestate in totalitate de catre petenta.

Accesoriile la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), sunt aferente sumei de "y" lei RON rezultata ca obligatie de plata in urma corectiei erorii materiale efectuate la decontul de TVA pentru luna decembrie 2004 si au fost calculate de organul fiscal pentru perioada cuprinsa intre data scadentei la plata a obligatiei stabilite (25.01.2005) si data efectuarii corecturii erorii in fisa pe platitor 21.03.2006.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei (fisa pe platitor), rezulta ca prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna decembrie 2004 (cod 300), inregistrat la organul fiscal sub nr. .../24.01.2005, petenta declara o taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de "y" lei RON, suma care nu este preluata la randul 24 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea" din Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna ianuarie 2005 (cod 300) inregistrat la organul fiscal sub nr. .../25.02.2005, astfel incat nu sunt afectate obligatiile de plata pe care petenta le datoreaza in perioada urmatoare.

Potrivit motivelor invocate de catre petenta in contestatia formulata impotriva actului administrativ fiscal atacat, se retine ca taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de "y" lei RON a rezultat in urma unei erori materiale prin completarea gresita a decontului de TVA pentru luna decembrie 2004, inversand sumele inscrise la randurile 1 (TVA colectat) cu randul 8 (TVA deductibila).

In situatia in care decontul de TVA pentru luna decembrie 2004 era completat corect (fara a se inversa sumele), ar fi rezultat ca societatea avea o obligatie de plata la acesta sursa in suma de de "y" lei RON, cu scadenta platii la data de 25.01.2005, suma pe care de altfel agentul economic o achita cu O.P nr. .../24.01.2005, cu toate ca din decontul de TVA a rezultat taxa de recuperat.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../17.03.2006, petenta solicita organului fiscal sa procedeze la corectarea erorii materiale din decontul de TVA pentru luna decembrie 2004, solicitare care este rezolvata la data de 21.03.2006 prin emiterea Deciziei de corectare a erorilor materiale in urma careia a rezultat ca societatea are o obligatie de plata aferenta lunii decembrie 2004 in suma de "y" lei RON cu scadenta platii la data de 25.01.2005.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, se procedeaza la calculul accesoriiilor aferente obligatiei de plata in suma de "y" lei RON, pentru perioada

cuprinsa intre data scadentei (25.01.2005) si data efectuării corectiei erorii materiale (21.03.2006), fara ca organul fiscal sa aiba in vedere faptul ca societatea a achitat acest debit cu O.P. nr. .../24.01.2005, cu o zi inainte de data scadentei.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 114 alin. (1), art. 115 alin. (1) si art. 120 alin. (1) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 560/24.06.2004, unde referitor la calculul dobanzilor de intarziere si penalitatilor de intarziere, se precizeaza :

“CAP. 3 Dobanzi si penalitati de intarziere

ART. 114 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(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. 115 Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...].”

ART. 120 Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor [...].”

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca agentii economici datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata”**, obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate.

In speta analizata se constata ca, pe langa faptul ca stabilirea obligatiei de plata se datoreaza efectuării corectarii unei erori materiale, situatie in care nu se calculeaza obligatii accesorii, obligatia de plata stabilita in sarcina societatii in suma de “y” lei RON cu scadenta la plata la data de 25.01.2005, a fost achitata de catre petenta inainte de data scadentei, respectiv la data de 24.01.2005 cu O.P. nr. .../24.01.2005 si prin urmare stabilirea in sarcina agentului economic a unor obligatii accesorii este eronata.

Totodata, potrivit prevederilor pct. 2 si 9.2 din Ordinul nr. 520/25.05.2005, pentru aprobarea Instructiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxa pe valoarea adaugata, se precizeaza:

“2. Prin procedura de corectare de catre organul fiscal competent a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata depuse pot fi corectate erori materiale de tipul:

- erori de transcriere, cum sunt:

- preluarea eronata a sumelor din jurnale;

- inversarea unor cifre din sumele trecute in decont;

- preluarea eronata a datelor din decontul perioadei fiscale anterioare (declararea eronata a soldului de plata din decontul perioadei fiscale anterioare, in scris la randul 22 din decontul de taxa pe valoarea adaugata);

- inregistrarea in decont a diferentelor de taxa pe valoarea adaugata de plata, constatate de organele de control, contrar reglementarilor legale in materie;

- erori provenind din inscrierea in decontul de taxa pe valoarea adaugata a sumelor solicitate la rambursare in perioada anterioara [...].

9.2. In situatia in care, in urma corectarii erorilor, rezulta o suma pozitiva de taxa pe valoarea adaugata, platitorul o va prelua in decontul perioadei fiscale urmatoare la sectiunea “Regularizari”, randul “Soldul TVA de plata din decontul perioadei fiscale precedente neachitate pana la data depunerii decontului de TVA”. Termenul de plata a diferentei pozitive de taxa pe valoarea adaugata se stabileste, potrivit reglementarilor legale, in functie de data comunicarii deciziei de corectare sau a instiintarii, dupa caz. Suplimentarea obligatiei initial declarate in decontul de taxa pe valoarea adaugata genereaza accesorii, stabilite de la data depunerii decontului initial pana la data stingerii obligatiei”.

Intrucat, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca obligatiile accesorii se datoreaza **pentru obligatii de plata neachitate la scadenta**, se constata ca, intrucat societatea a achitat inainte de

scadenta debitul stabilit, aceasta nu datoreaza bugetului de stat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente sumei "y" lei calculate in mod eronat pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei de plata (25.01.2005) si data efectuarii corectiei in fisa pe platitor (21.03.2006) in baza Deciziei de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna decembrie 2004.

In luarea acestei decizii s-a avut in vedere si faptul ca realizarea corectarii erorii materiale a fost efectuata din initiativa proprie a agentului economic, inainte ca organul fiscal sa declanseze un control la societate, iar obligatiile de plata accesorii au fost calculate pentru o perioada in care petenta avea achitate la zi toate obligatiile pe care le datora bugetului de stat la aceasta sursa, inclusiv debitul rezultat in urma efectuarii corectarii erorii materiale. De mentionat este si faptul ca, potrivit fisei sintetice pe platitor, in toata perioada supusa analizei nu au existat intarzieri la plata obligatiilor datorate la aceasta sursa.

Fata de situatia prezentata mai sus se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului suma contestata, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON).

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179 si 186 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de "y" lei RON, reprezentand obligatii accesorii stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006, respectiv dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 79/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. 29.010/26.05.2006, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006

Petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv suma de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, la sursa taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia se considera a fi depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de 23.03.2006, fara a se cunoaste data comunicarii acestuia catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 18.04.2006, fiind inregistrata sub nr. .../18.04.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita anularea accesoriilor calculate in urma corectiei decontului de TVA aferent lunii decembrie 2004, depus in data de 25 ianuarie 2005 si restituirea sumei achitate bugetului de stat cu chitanta nr. ... din 22 martie 2006.

In sustinerea celor solicitate, contestatoarea arata ca :

- *"dintr-o eroare, in decontul mentionat mai sus au fost inversate sumele reprezentand TVA deductibil si TVA colectat, astfel incat reiesea ca subscrisa societate ar fi avut de recuperat TVA in cuantum de "y" RON. Insa, situatia reala este un TVA de plata in cuantum de "y" RON, TVA care a fost platit in data de 24.01.2005, cu ordinul de plata nr. 12".*

- in decontul lunii ianuarie 2005, nu a fost preluata suma de rambursat din decontul lunii decembrie 2004, iar TVA aferent lunii ianuarie 2005 a fost achitat la termen, respectiv in data de 24 februarie 2005, cu OP nr. 37.

- prin adresa inregistrata la organul fiscal sub nr. .../17.03.2006, societatea a solicitat corectarea erorii din decontul mentionat, fiind emisa decizia de corectare a erorilor materiale prin care s-a remediat situatia creata. Totodata a fost emisa si decizia de calcul a acesoriilor prin care s-a adus la cunostinta societatii ca aceasta suma de "y" lei RON a generat dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON.

- consideram ca acest fapt nu este in temeiul legii, avand in vedere ca majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere se platesc in cazul creantelor certe, lichide si exigibile, situatie in care

subscrisa societate nu ne aflam, avand in vedere ca suma de "y" lei RON a fost achitata in termenul prevazut de lege, adica inainte de data de 25 a lunii urmatoare.

- societatea a achitat accesoriile stabilite in sarcina sa, deoarece a avut nevoie de un certificat de atestare fiscala.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006 sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare, la sursa taxa pe valoarea adaugata, in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, calculate pentru neachitarea la scadenta (25.01.2005) a obligatiilor rezultate in urma efectuarii corectiei erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna decembrie 2004, corectie efectuata la data de 21.03.2006.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata suplimentare stabilite in sarcina sa, reprezentand accesorii aferente unor debite la sursa taxa pe valoarea adaugata rezultata in urma corectiei unei erori materiale si care au fost corectate de catre aceasta din proprie initiativa, in conditiile in care petenta a achitat acest debit inainte de data scadentei stabilite prin decontul initial.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca au fost stabilite in sarcina agentului economic, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata, obligatii care sunt contestate in totalitate de catre petenta.

Accesoriile la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), sunt aferente sumei de "y" lei RON rezultata ca obligatie de plata in urma corectiei erorii materiale efectuate la decontul de TVA pentru luna decembrie 2004 si au fost calculate de organul fiscal pentru perioada cuprinsa intre data scadentei la plata a obligatiei stabilite (25.01.2005) si data efectuarii corecturii erorii in fisa pe platitor 21.03.2006.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei (fisa pe platitor), rezulta ca prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna decembrie 2004 (cod 300), inregistrat la organul fiscal sub nr. .../24.01.2005, petenta declara o taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de "y" lei RON, suma care nu este preluata la randul 24 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea" din Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna ianuarie 2005 (cod 300) inregistrat la organul fiscal sub nr. .../25.02.2005, astfel incat nu sunt afectate obligatiile de plata pe care petenta le datoreaza in perioada urmatoare.

Potrivit motivelor invocate de catre petenta in contestatia formulata impotriva actului administrativ fiscal atacat, se retine ca taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de "y" lei RON a rezultat in urma unei erori materiale prin completarea gresita a decontului de TVA pentru luna decembrie 2004, inversand sumele inscrise la randurile 1 (TVA colectat) cu randul 8 (TVA deductibila).

In situatia in care decontul de TVA pentru luna decembrie 2004 era completat corect (fara a se inversa sumele), ar fi rezultat ca societatea avea o obligatie de plata la acesta sursa in suma de de "y" lei RON, cu scadenta platii la data de 25.01.2005, suma pe care de altfel agentul economic o achita cu O.P nr. .../24.01.2005, cu toate ca din decontul de TVA a rezultat taxa de recuperat.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../17.03.2006, petenta solicita organului fiscal sa procedeze la corectarea erorii materiale din decontul de TVA pentru luna decembrie 2004, solicitare care este rezolvata la data de 21.03.2006 prin emiterea Deciziei de corectare a erorilor materiale in urma careia a rezultat ca societatea are o obligatie de plata aferenta lunii decembrie 2004 in suma de "y" lei RON cu scadenta platii la data de 25.01.2005.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, se procedeaza la calculul accesoriiilor aferente obligatiei de plata in suma de "y" lei RON, pentru perioada

cuprinsa intre data scadentei (25.01.2005) si data efectuării corectiei erorii materiale (21.03.2006), fara ca organul fiscal sa aiba in vedere faptul ca societatea a achitat acest debit cu O.P. nr. .../24.01.2005, cu o zi inainte de data scadentei.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 114 alin. (1), art. 115 alin. (1) si art. 120 alin. (1) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 560/24.06.2004, unde referitor la calculul dobanzilor de intarziere si penalitatilor de intarziere, se precizeaza :

“CAP. 3 Dobanzi si penalitati de intarziere

ART. 114 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(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. 115 Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...].”

ART. 120 Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor [...].”

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca agentii economici datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata”**, obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate.

In speta analizata se constata ca, pe langa faptul ca stabilirea obligatiei de plata se datoreaza efectuării corectării unei erori materiale, situatie in care nu se calculeaza obligatii accesorii, obligatia de plata stabilita in sarcina societatii in suma de “y” lei RON cu scadenta la plata la data de 25.01.2005, a fost achitata de catre petenta inainte de data scadentei, respectiv la data de 24.01.2005 cu O.P. nr. .../24.01.2005 si prin urmare stabilirea in sarcina agentului economic a unor obligatii accesorii este eronata.

Totodata, potrivit prevederilor pct. 2 si 9.2 din Ordinul nr. 520/25.05.2005, pentru aprobarea Instructiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxa pe valoarea adaugata, se precizeaza:

“2. Prin procedura de corectare de catre organul fiscal competent a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata depuse pot fi corectate erori materiale de tipul:

- erori de transcriere, cum sunt:

- preluarea eronata a sumelor din jurnale;

- inversarea unor cifre din sumele trecute in decont;

- preluarea eronata a datelor din decontul perioadei fiscale anterioare (declararea eronata a soldului de plata din decontul perioadei fiscale anterioare, in scris la randul 22 din decontul de taxa pe valoarea adaugata);

- inregistrarea in decont a diferentelor de taxa pe valoarea adaugata de plata, constatate de organele de control, contrar reglementarilor legale in materie;

- erori provenind din inscrierea in decontul de taxa pe valoarea adaugata a sumelor solicitate la rambursare in perioada anterioara [...].

9.2. In situatia in care, in urma corectării erorilor, rezulta o suma pozitiva de taxa pe valoarea adaugata, platitorul o va prelua in decontul perioadei fiscale urmatoare la sectiunea “Regularizari”, randul “Soldul TVA de plata din decontul perioadei fiscale precedente neachitate pana la data depunerii decontului de TVA”. Termenul de plata a diferentei pozitive de taxa pe valoarea adaugata se stabileste, potrivit reglementarilor legale, in functie de data comunicării deciziei de corectare sau a instiintării, dupa caz. Suplimentarea obligatiei initial declarate in decontul de taxa pe valoarea adaugata genereaza accesorii, stabilite de la data depunerii decontului initial pana la data stingerii obligatiei”.

Intrucat, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca obligatiile accesorii se datoreaza **pentru obligatii de plata neachitate la scadenta**, se constata ca, intrucat societatea a achitat inainte de

scadenta debitul stabilit, aceasta nu datoreaza bugetului de stat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente sumei "y" lei calculate in mod eronat pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei de plata (25.01.2005) si data efectuarii corectiei in fisa pe platitor (21.03.2006) in baza Deciziei de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna decembrie 2004.

In luarea acestei decizii s-a avut in vedere si faptul ca realizarea corectarii erorii materiale a fost efectuata din initiativa proprie a agentului economic, inainte ca organul fiscal sa declanseze un control la societate, iar obligatiile de plata accesorii au fost calculate pentru o perioada in care petenta avea achitate la zi toate obligatiile pe care le datora bugetului de stat la aceasta sursa, inclusiv debitul rezultat in urma efectuarii corectarii erorii materiale. De mentionat este si faptul ca, potrivit fisei sintetice pe platitor, in toata perioada supusa analizei nu au existat intarzieri la plata obligatiilor datorate la aceasta sursa.

Fata de situatia prezentata mai sus se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza bugetului consolidat al statului suma contestata, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON).

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179 si 186 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de "y" lei RON, reprezentand obligatii accesorii stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2006, respectiv dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV