

Decizia nr.121

Societatea X contesta masurile dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale reprezentand “ taxa pe valoarea adaugata” .

Cauza supusa solutionarii o constituie realitatea obligatiilor de plata accesorii stabilite suplimentar de organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice.

In fapt, prin decontul de TVA aferent lunii martie 2006, contestatoarea a regularizat, (prin inscrierea la rd.3, respectiv rd.11) taxa pe valoarea adaugata aferenta decontului lunii decembrie 2004 (perioada anterioara intrarii in vigoare a legislatiei privitoare la denominarea monedei nationale), inscriind sumele propuse a se regulariza la randurile corespunzatoare, insa exprimate in mod eronat in ROL.

Eroarea a avut drept consecinta inregistrarea unei taxe pe valoarea adaugata de plata la luna martie 2006, formata din TVA de plata aferenta lunii martie 2006 si suma aferenta lunii decembrie 2004 considerata in RON, care, in fapt reprezinta ROL si care a fost achitata la bugetul consolidat al statului la termenul de scadenta, respectiv 24.01.2005 cu OP din aceeasi data.

Organul de colectare a calculat obligatii de plata accesorii aferente acestei sume, de la data scadentei obligatiei bugetare (25.04.2006) pana la data corectiei erorii materiale(28.04.2006).

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

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 scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

De asemenea, potrivit art.84 alin.(4) din acelasi act normativ “Declaratia fiscala intocmita potrivit art,80 alin.(2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare (...)” si la art.88 alin.2 se stipuleaza:”Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent.”

Prin adresa nr.283000/27.04.2004 transmisa DGFP Galati, Ministerul Finantelor Publice precizeaza:

“In categoria erorilor materiale produse la preluarea datelor privind inregistrarea obligatiilor bugetare se adauga in mod exceptional si erorile efectuate de contribuabili in completarea Declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, corectate prin declaratia rectificativa, respectiv:

a) erorile de completare a declaratiilor altele decat cele de stabilire a obligatiilor, care nu au corespondenta in evidenta contabila a agentilor economici;

b) erori de inscriere a sumelor privind obligatiile bugetare la care s-a efectuat plata la termen in conformitate cu cele inscrise ulterior in declaratia rectificativa.

Pentru remedierea acestor erori materiale compartimentul cu atributii de evidenta pe platitor, in urma solicitarii contribuabilului, se va intocmi un referat conform modelului 17 din Instructiunile privind imbunatatirea organizarii evidentei pe platitor persoane juridice, in doua exemplare, din care un exemplar impreuna cu fisa contribuabilului in cauza se inainteaza compartimentului cu atributii de control pentru verificarea informatiilor privind cele mentionate la lit.a si b si reglarea evidentei fiscale cu evidenta contabila a contribuabilului prin completarea Notei de reglare evidenta fiscala (...)"

Fata de cele prezentate, intrucat s-au produs erori in completarea Declaratiilor de impozite si taxe de catre contribuabil dar obligatiile de plata sunt achitate in termen la bugetul consolidat al statului, **se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale**, prin care s-au calculat obligatiile de plata accesorii, urmand ca Serviciul cu atributii de evidenta pe platitor sa procedeze conform celor precizate anterior.

Temeiul de drept al masurii dispuse il constituie prevederile art.186 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:"*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*"

Prin Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, punctul 12.7 se stipuleaza:" *Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasiobiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*"

