



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26
Cod postal 700025
Tel: +0232/213332
Fax: +0232/219899
e-mail: registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 3908_21.11.2016

privind soluționarea contestației formulate de
Yînregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău,
Serviciul Fiscal Municipal Onești sub nr.s.f.m.o./..... și la Direcția
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. **ISR_REG/.....**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG /..... cu privire la contestația formulată de Y cu domiciliul fiscal în loc. Onești, str., județul Bacău, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bacău sub nr., cod unic de înregistrare, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., Dosar fiscal nr.....

Suma contestată este în valoare de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către dl. în calitate de administrator al **Y jud. Bacău** și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, prin poștă cu confirmare de primire, în data de **25.01.2016**, și data depunerii contestației, **05.02.2016**, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, unde a fost înregistrată sub nr.s.f.m.o./.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268,

Exemplarul 2/4 Operator de date cu caracter personal 759
Margareta Danalachi/Consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații I
Decizie soluționare contestație. S.C SPEEDY TRANS PREST S.R.L/ Data: 20,11,2016, ora:12

www.anaf.ro

art.269, art. 270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) lit. a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Yjud. Bacău, prin adresa înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești sub nr. s.f.m.o./....., formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., Dosar fiscal nr. solicitând *"anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii în valoare de S lei"* pe următoarele considerente:

Y jud. Bacău precizează că *"TOATE DECLARAȚIILE LA TVA FORMULAR 302"* au fost depuse și achitate în termen legal, iar sumele înscrise în declarații corespund cu sumele din ordinele de plată. Petenta precizează că:

- taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, aferentă decontului de TVA pe luna decembrie 2014, *"a fost achitată integral pe 26.01.2015 deoarece 25.01 a fost duminică, deci în termen"* ;

- taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, aferentă decontului de TVA pe luna martie 2015, *"s-a achitat pe 24.04.2015 tot în termenul legal"* ;

-taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, aferentă decontului de TVA pe luna iunie 2015, *"s-a achitat pe 28.07.2015"*;

- taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, aferentă decontului de TVA pe luna septembrie 2015, *"s-a achitat pe 26.10.2015"*;

- taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, aferentă decontului de TVA pe luna decembrie 2015, *"s-a achitat pe 25.01.2016"*.

Petenta precizează că a anexat la dosarul contestației *"copii după OP și extrase de cont pentru a demonstra că sunt un contribuabil cinstit și corect"*.

În concluzie, Yjud. Bacău solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., Dosar fiscal nr..... pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești a emis în baza art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., Dosar fiscal nr.....pe numele

Y jud. Bacău, prin care au stabilit obligații de plată în sumă totală de S lei reprezentând :

-**S lei** –dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

- **S lei** –accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, din care petenta contestă suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., Dosar fiscal nr..... prin care s-a stabilit în sarcina petentei obligații fiscale în sumă de S lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată ca urmare a cererii pentru corectarea erorilor materiale din deconturile de TVA nr....., în condițiile în care taxa pe valoarea adăugată de plată aferentă Deciziei de corectare a erorilor materiale din DECONTUL de TVA pentru luna decembrie 2014 nr....., nu a fost plătită în termenul legal.

În fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești a emis în baza art.88 lit.(c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., Dosar fiscal nr. pe numele **Y jud. Bacău**, prin care au stabilit obligații de plată în sumă totală de **S lei** din care suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin Referatul nr..... cuprinzând propuneri de soluționare a contestației formulate de **Y jud. Bacău**, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, precizează :

"În data de 23.01.2015, Ydepune decontul de t.v.a pentru trimestrul IV 2014 având înscrisă la rândul 42 «Soldul sumei negative de t.v.a la sfârșitul perioadei de raportare» suma de S lei.

În data de 26.01.2015, operatorul economic achită în contul de t.v.a, cu op.4, suma de S lei.

În data de 02.11.2015 societatea depune Cererea pentru corectarea erorilor materiale din deconturile de t.v.a., înregistrată la S.F.M. Onești sub nr.27990, cu tip eroare 3 - erori de transcriere, anexând jurnalul de vânzări, jurnalul de cumpărări pentru trimestrul IV 2014 și bilanța de verificare pentru luna decembrie 2014.

În urma întocmirii Deciziei de corectare a erorilor materiale din decontul de t.v.a., pentru luna decembrie 2014, nr.19270/04.11.2015, a rezultat la rândul 41 «Sold t.v.a. de plată la sfârșitul perioadei de raportare » -suma de S lei.

La data efectuării corecției (04.11.2015) societatea figura, la contul de t.v.a., cu plata în plus, în sumă de S lei achitată cu op.26/28.07.2015 și cu suma nedistribuită în contul unic buget de stat de S lei (op.75/26.10.2015 - 648 lei, op.77/26.10.2015 - S lei, op.78/26.10.2015 - 3372 lei) din care s-a compensat ulterior suma de S lei, cu decizia de compensare nr.109285/05.11.2015, cu t.v.a. neachitată."

Organele fiscale precizează că "accesoriile s-au calculat de la data de 26.01.2015 până la data de 28.07.2015 pentru diferența de T.v.a., rezultată din Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de T.v.a. pe luna 12/2014, în sumă de S lei (când s-a stins parțial cu plata de S lei din data de 28.07.2015) și de la data de 28.07.2015 până la data de 26.10.2015 pentru suma de S lei (stinsă în totalitate cu plata din 26.10.2015 în sumă de S lei)."

Y jud. Bacău precizează că "TOATE DECLARAȚIILE LA TVA FORMULAR 302" au fost depuse și achitate în termen legal, sumele înscrise în declarație corespund cu sumele din ordinele de plată ca de exemplu:

- taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, aferentă decontului de TVA pe luna decembrie 2014, "a fost achitată integral pe 26.01.2015 deoarece 25.01 a fost duminică, deci în termen";

- taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de 10.864 lei, aferentă decontului de TVA pe luna martie 2015, "s-a achitat pe 24.04.2015 tot în termenul legal";

-taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, aferentă decontului de TVA pe luna iunie 2015, "s-a achitat pe 28.07.2015";

- taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, aferentă decontului de TVA pe luna septembrie 2015, "s-a achitat pe 26.10.2015";

- taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, aferentă decontului de TVA pe luna decembrie 2015, "s-a achitat pe 25.01.2016".

În drept, potrivit art.21 art.22 lit.c) și lit.d), art. 24, art.81 alin.(1), art.82 alin.(2) și alin.(3), art. 84 alin.(3), art. 85 alin.(1), art. 86 alin.(4), art. 88 lit.c), art. 110 alin.(3), art.111 alin.(1) și alin.(2), art. 114 alin.(1), alin. (2[^]1), alin. (2[^]2), alin. (2[^]5), alin.(3) lit.a) și lit.c), art.115 alin.(1) și alin.(2), art.116

alin.(1) alin.(2) și alin.(7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 21 Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

(3) În cazurile prevăzute de lege, organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului.

(4) În măsura în care plata sumelor reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat se constată că a fost fără temei legal, cel care a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective

"Art. 22 - Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...]

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

"Art. 24 - Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

"Art.81 - (1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta."

"Art. 82

[..]

(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de

Exemplarul 2/4 Operator de date cu caracter personal 759

Margareta Danalachi/Consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații I

Decizie soluționare contestație. S.C SPEEDY TRANS PREST S.R.L/ Data: 20.11.2016, ora:12

www.anaf.ro

formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

"Art. 84

[...]

3) În cazul taxei pe valoarea adăugată, corectarea erorilor din deconturile de taxă se realizează potrivit prevederilor Codului fiscal. Erorile materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se corectează potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.[...] .”

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

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin.(4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

"Art.86 - (4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.”

"Art. 88- Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

"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.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;”

"Art.111

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din luna, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare. “

"Art. 114

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2[^]1)Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2[^]2)Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate

(2[^]5)Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2[^]1), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

[...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; (...).”

“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 aceluia tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, 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 o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4[^]1)

[...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil."

"Art.116 - (1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin.(1).

[...]

7) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii."

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține obligația contribuabililor de a depune la termen declarațiile fiscale, aceștia având obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale.

Totodată, un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speță taxa pe valoarea adăugată, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse. Stingerea obligațiilor de plată se face în ordinea vechimii lor.

Între modalitățile de stingere a obligațiilor fiscale, legiuitorul a prevăzut și posibilitatea compensării obligațiilor de plată cu cele achitate în quantum mai mare decât sumele datorate, aceasta fiind efectuată de organul fiscal competent, fie la cererea debitorului, fie din oficiu, cu condiția respectării dispozițiilor privind ordinea stingerii obligațiilor, prevăzută la art.115 din Codul de procedura fiscală, urmând ca rezultatul compensării să fie comunicat contribuabilului printr-o notă de compensare.

În speță, din documentele existente la dosarul cauzei și din analiza informațiilor existente în evidența organului fiscal, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată rezultă următoarele:

Y jud. Bacău a depus Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna decembrie 2014, formular 300, on-line, fiind înregistrat la organul fiscal cu nr.INTERNT-....., având înscris la rândul 42 "Soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare" suma de **S lei**.

În data de 02.11.2015 **Y jud. Bacău** depune "*Cererea pentru corectarea erorilor materiale din deconturile de TVA potrivit OMEF 179/14.05.2007*", înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești sub nr.27990, cu tip eroare 3-erori de transcriere.

Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, urmare cererii, a emis Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA pentru luna decembrie 2014, formular 305, nr....., din care rezultă că **Yjud. Bacău** avea de plată pentru luna decembrie 2014 suma de **S lei** (rândul 34 "Taxa de plată în perioada de raportare" și rândul 41 "Sold TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare" suma de **S lei**)

Cu adresa nr....., confirmată de primire pe bază de semnătură în data de 11.11.2015, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești comunică **Y jud. Bacău**, faptul că a fost corectat decontul de TVA aferent lunii decembrie 2014 ca urmare a cererii formulate nr., anexând și Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA, formular 305, nr.....

Prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..... 05.11.2015, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, compensează suma de S lei aflată în contul unic al bugetului de stat cu TVA de plată înregistrată în fișa pe plătitor (Fișa sintetică totală) în sumă de **S lei** și venituri din amenzi în sumă de S lei.

Astfel, se reține faptul că **Y jud. Bacău** a transmis, on-line, Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna decembrie 2014, formular 300, ce a fost înregistrat la organul fiscal cu nr.INTERNT-.....-....., cu suma negativă de TVA în perioada de raportare de **S lei**, iar ulterior, în data de 02.11.2015 s-a depus "*Cererea pentru corectarea erorilor materiale din deconturile de TVA potrivit OMEF 179/14.05.2007*" ce a fost înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, sub nr. nr.....

Se reține că, urmare cererii pentru corectarea erorilor materiale din deconturile de TVA înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, sub nr.....

organul fiscal a emis Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA pentru luna decembrie 2014, formular 305, nr....., din care rezultă că **Yjud. Bacău** avea de plată pentru luna decembrie 2014 suma de **S lei** (rândul 34 "Taxa de plată în perioada de raportare" și rândul 41 "Sold TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare" suma de **S lei**), decizie comunicată petentei cu adresa nr., prin semnătură de primire din data de 11.11.2015.

Se reține că la data de 04.11.2015, conform "Fișei sintetice totale" editată de Serviciul Fiscal Municipal Onești și anexată la dosarul cauzei, **Yjud. Bacău** avea în soldul taxei pe valoarea adăugată suma de **S lei** plătită în plus, sumă plătită cu ordinul de plată și în cod impozit 9902-Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic în curs de distribuie suma de S lei, sumă achitată cu ordinul de plată nr..... conform extrasului de cont anexat la dosarul cauzei.

Se reține faptul că din Fișa sintetică totală editată de Serviciul Fiscal Municipal Onești la data de 04.11.2015, înainte de a se face corecția Decontului privind taxa pe valoarea adăugată pe luna decembrie 2014, rezultă faptul că **Yjud. Bacău** avea declarat, pentru perioada decembrie 2014-septembrie 2015, obligații privind taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei** plătit, până la data de 28.07.2015, suma de **S lei**, rezultând astfel o plată în plus la data de 04.11.2015 de **S lei** după cum urmează:

Termen de plată	Taxa pe valoarea adăugată declarată	Suma platita	Document nr. data	sold	Sold cumulat
1	2	3	4	5=(2-3)	6
26.01.2015	-10907	10907	Op. 4/28.01.2015	-21814	-21814
27.04.2015	10865	10864	Op27/24.04.2015	1	-21813
27.07.2015	9647	9821	Op26/28.07.2015	-174	-21987
26.10.2015	13635			13635	-8352
TOTAL	23240	31592		-8352	-8352

Se reține că în data de 26.10.2016 **Yjud. Bacău** a plătit cu ordinul de plată nr.77/26.10.2015 suma de S lei, în contul unic RO 23TREZ06220470101XXXX față de contul de TVA respectiv RO09TREZ0622010010101XXX, sumă ce a fost înregistrată în Fișa sintetică totală editată la data de 05.11.2015 de Serviciul Fiscal Municipal Onești, în cod impozit 9902-"Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic în curs de distribuie".

Conform pct 8.2 din Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 179 din 14 mai 2007 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată "*Decizia de*

corectare este structurată conform modelului decontului de taxă pe valoarea adăugată în vigoare la data la care se referă decontul întocmit eronat, **se completează numai la rândurile care au suferit modificări cu diferențele în plus sau în minus față de suma declarată inițial** și conține în mod obligatoriu elementele prevăzute la art. 43 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

Termenul scadent a sumei de **S lei** reprezentând diferența de taxă pe valoarea adăugată de plată înscrisă în Decontul de TVA aferent lunii decembrie 2014, formular 305, este 25 ianuarie 2015, conform art.156 și art.157 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care prevede:

" **Art. 156² .(1)** *Persoanele înregistrate conform **art. 153** trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.*"

"**Art.157 (1)** *Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la **art. 156²** "*

Conform art. 119, art. 120, art.122 și art.115 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, republicat:

"**Art. 119 - (1)** *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **se datorează după acest termen majorări de întârziere.***"

"**Art. 120**

(1) *Majorările de întârziere **se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.***

2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) *În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv."*

"**Art.122**

(1) *În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, **majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:***

a) *pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;*

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent.

Art.115 Ordinea stingerii datoriilor

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel :

a) în funcție de scadența, pentru obligațiile fiscale principale ;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii ;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil."

Prin urmare, potrivit acestor dispoziții legale majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a obligațiilor fiscale declarate pe proprie răspundere de contribuabili și înregistrate în evidența fiscală de la data scadenței până la data stingerii acestora, reprezentată fie de data plății obligațiilor, fie de data depunerii la organul fiscal a cererii de compensare sau de restituire sau **fie de data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent. Ordinea stingerii se face în funcție de scadență, pentru obligațiile principale și în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.**

Conform prevederilor Ordinului Ministrului Economiei și Finanțelor nr.2144/2008, cap.III, subcap.1.2.2.3. (procedura de simulare), respectiv cap.III subcap. 1.2.2.4 (procedura de corecție în cazul depunerii declarației rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligației fiscale) :

"CapIII.1.2.2.3

Procedura de simulare se aplică pentru îndreptarea erorilor prevăzute la cap.III.1.2, în situația depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA, în cazul depunerii declarațiilor rectificative cu diminuarea/suplimentarea obligației fiscale, precum și în cazul erorilor de distribuție, fie ca urmare a erorilor din documentele de plată, fie urmare a constatărilor din oficiu de către organele fiscale."

CapIII.1.2.2.4 În situațiile prevăzute la art.120 alin.(2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se impune refacerea evidenței fiscale prin simulare, în situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentarea/diminuare de obligație fiscală. În situația în care contribuabilul nu a achitat la scadența prevăzută de Codul fiscal sau alte acte normative care reglementează obligația fiscală, suma

Exemplarul 2/4 Operator de date cu caracter personal 759

Margareta Danalachi/Consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații I

Decizie soluționare contestație. S.C SPEEDY TRANS PREST S.R.L/ Data: 20,11,2016, ora:12

www.anaf.ro

integrală ci numai suma înscrisă în declarația inițială, potrivit prevederilor legale mai sus invocate, **pentru diferențele de obligații fiscale înscrise în declarația rectificativă și care nu au fost achitate, se datorează și se calculează majorări de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii obligațiilor fiscale, inclusiv.**"

Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA pentru luna decembrie 2014, formular 305, nr.19270/04.11.2015, este un act administrativ fiscal, conform prevederilor art.41, 43 și 48 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Mai mult Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008 precizează :

" În aplicarea **art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât quantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus."

Se reține că organului fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești menționează în Referatului nr....., cu propuneri de soluționare a contestației că "accesoriile s-au calculat de la data de 26.01.2015 până la data de 28.07.2015 pentru diferența de T.v.a rezultată din Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de T.v.a pe luna 12/2014, în sumă de S lei (când s-a stins parțial cu plata de S lei din data de 28.07.2015) și de la data de 28.07.2015 până la data de 26.10.2015 pentru suma de S lei (stinsă în totalitate cu plata din 26.10.2015 în sumă de S lei)."

Ca urmare, se constată faptul că organul fiscal, la calculul accesoriilor a ținut cont de sumele declarate de societate și de plățile efectuate de aceasta după scadența debitului în sumă totală de S lei lei din Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA pentru luna decembrie 2014, formular 305, nr....., fapt pentru care nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației motivația societății că accesoriile au fost calculate eronat datorită faptului că organul fiscal nu a ținut cont de plăți și/sau sume negative declarate prin deconturi.

Față de cele prezentate și având în vedere și faptul că **Y jud. Bacău**, nu a depus documente care să modifice situația existentă în evidența pe plătitor a organului fiscal, rezultă că suma totală de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere sunt corect și legal datorate, urmând să fie respinsă, pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată, contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., Dosar fiscal nr....., în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [....]”.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art.272 alin.(1) și alin.(2) lit.a), art.273 și art.279 alin.(1) și alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **Y jud. Bacău**, pentru suma totală de **S lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., Dosar fiscal nr..... reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.273 alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Neamț sau Tribunalul Iași.

