



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### DECIZIA NR. 27 /2011

privind soluționarea contestației depusă de  
**S.C “.X. ” S.A din .X.**, înregistrată la

Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de  
Administrare Fiscală sub nr.908072/25.06.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr..X./23.06.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.908072/25.06.2010, asupra contestației formulată de **S.C “.X. ” S.A**, cu sediul în .X., Str.X, Nr.X, Cod de înregistrare fiscală RO X.

**S.C “.X. ” S.A** contestă Decizia de calcul accesorii nr..X./X./14.04.2010 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării Deciziei de calcul accesorii nr..X./X., respectiv 21.04.2010, potrivit confirmării de primire existentă în copie la dosar, fila 38, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind expediată către organul fiscal prin poștă la data de 21.05.2010, conform plicului aflat în original la dosarul cauzei, fila 1.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 și art.209 alin.(1) lit.(c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția X din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2730/2009 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C “X.” S.A**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

Contestatoarea arată că în data de 17 august 2009, **S.C “X.”S.A** a depus decontul de TVA aferent lunii iulie 2009.

Ulterior, **S.C “X.”S.A** a constatat o serie de erori materiale în completarea decontului de TVA, datorită preluării eronate a sumelor din jurnalele de TVA aferente lunii iulie 2009.

Urmare a corectării acestor erori materiale, suma de plată de .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii iulie 2009 declarată eronat în data de 17 august 2009 a fost diminuată în contabilitatea societății la valoarea de .X. lei.

Cu ordinul de plată nr..X./25.08.2009, **S.C “X.”S.A** a achitat suma de .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii iulie 2009.

Totodată, la data de 25.08.2009, **S.C “X.”S.A** a depus cerere pentru corectarea erorii materiale din decontul de TVA aferent lunii iulie 2009 în conformitate cu prevederile Ordinului nr.179/2007, înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr..X./25.08.2009.

În data de 04.02.2010, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a emis Decizia nr..X., înregistrată sub nr..X./05.02.2010, prin care a fost soluționată favorabil cererea de corectare a erorilor materiale, respectiv a fost diminuată suma de plată reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii iulie 2009 la nivelul sumei efectiv achitată de către **S.C “X.”S.A** cu ordinul de plată nr..X./25.08.2009.

Ulterior, **S.C “X.”S.A** a primit Decizia de calcul accesorii nr..X./14.04.2010 prin care au fost calculate în mod nejustificat majorări de

întârziere în cuantum de .X. lei aferente perioadei 25.08.2009 -25.01.2010, având ca bază de calcul diferența de taxă pe valoarea adăugată rezultată între sumă înscrisă eronat în decontul de TVA depus inițial la data de 17.08.2009 și valoarea corectă de plată, menționată în cererea de corectare a erorilor materiale.

Contestatoarea arată că majorările de întârziere în sumă de .X. lei au fost achitate la bugetul de stat prin ordinul de plată nr..X./27.04.2010.

În acest sens, contestatoarea invocă art.84 și art.85 alin.1, lit.b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, susținând că suma corectă de plată a taxei pe valoarea adăugată aferentă lunii iulie 2009 a fost stabilită de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, ca urmare a solicitării **S.C “X.”S.A** de corectare a erorilor materiale.

Totodată, contestatoarea invocă și prevederile art.120 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, invederând faptul că majorările de întârziere se calculează pentru sume datorate efectiv și nu pentru cele declarate inițial și corectate în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

**S.C “X.”S.A** consideră că în spetă sunt aplicabile prevederile “Deciziei nr.4/2006”, în sensul că *“în situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării.”*

În consecință, contestatoarea solicită anularea în parte a Deciziei de calcul accesorii nr..X./X./14.04.2010 și exonerarea societății de plata sumei de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**II.** Prin Decizia de calcul accesorii nr..X./X./14.04.2010, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.08.2009 – 25.01.2010 majorări de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată au fost declarația 300 nr..X./17.08.2009, nr..X./24.09.2009, nr..X./23.10.2009, nr..X./24.11.2009 și nr..X./22.12.2009.

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate asupra debitului în cuantum de .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în temeiul art.88 lit.c) și

art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:**

**Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra legalității calculării de accesorii aferente obligațiilor corectate în condițiile în care din documentele aflate la dosar nu se poate stabili modalitatea de stingere a obligațiilor datorate din plățile efectuate de societate.**

**În fapt**, se reține că **S.C “.X.”S.A** a depus în data de 17 august 2009 decontul 300 nr..X./17.08.2009 prin care a constituit taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de .X. lei aferentă lunii iulie 2009, cu scadență 25.08.2009.

Ulterior, având în vedere prevederile Ordinului nr.179/2007 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată, emis de Ministerul Finanțelor Publice, **S.C “.X.”S.A** a depus cererea nr..X./25.08.2009 prin care a solicitat Direcției generale de administrare a marilor contribuabili corectarea erorii materiale din decontul de TVA aferent lunii iulie 2009, respectiv înscriind la rubricile 29,31,34 din decont, taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de .X. lei.

Totodată, **S.C “.X.”S.A** a achitat cu ordinul de plată nr..X./25.08.2009, taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă lunii iulie 2009.

Prin Decizia nr..X./04.02.2010 privind corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată depus pentru luna iulie 2009, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a soluționat favorabil cererea nr. .X./25.08.2009 a **S.C “.X.”S.A**, fiind diminuată taxa pe valoarea adăugată de plată, cu scadența la 25.08.2009, cu suma de .X. lei.

Prin Decizia de calcul accesorii nr..X./X./14.04.2010, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.08.2009 – 25.01.2010 majorări de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată în cuantum de .X. lei.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată au fost declarația 300 nr..X./17.08.2009, nr..X./24.09.2009, nr..X./23.10.2009, nr..X./24.11.2009 și nr..X./22.12.2009.

În drept, dispozițiile art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

**"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.

[...]

*(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 majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv "*

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Având în vedere că organele fiscale au comunicat **S.C "X."S.A** Decizia nr..X./04.02.2010 privind corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată depus pentru luna iulie 2009, în cauză sunt incidente și dispozițiile pct.9.1 și pct.9.2. din Instrucțiunile de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată, aprobate prin Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.179/2007, unde se precizează:

*" 9.1 În situația în care în urma corectării erorilor rezultă o sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă o va prelua în decontul perioadei fiscale următoare, la secțiunea "Regularizări", rândul "Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată reportată din perioada precedentă, pentru care nu s- solicitat rambursare".*

*9.2. În situația în care în urma corectării erorilor rezultă o sumă pozitivă de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă o va prelua în decontul perioadei fiscale următoare, la secțiunea "Regularizări", rândul "Soldul TVA de plată din decontul perioadei fiscale precedente neachitată până la data depunerii decontului de TVA". Termenul de plată a diferenței pozitive de taxă pe valoarea*

*adăugată se stabilește, potrivit reglementărilor legale, în funcție de data comunicării deciziei de corectare sau a înștiințării, după caz".*

Întrucât organul de soluționare nu poate reface stingerile operate în evidența fiscală în perioada 25.08.2009 – 25.01.2010 și totodată nu rezultă modul în care a fost urmată procedura prevăzută la pct.9.1 și pct.9.2. din Instrucțiunile de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată, aprobate prin Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.179/2007, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

*"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare".*

În consecință, se va desființa Decizia de calcul accesorii nr..X./X./14.04.2010 pentru majorări de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Desființarea Deciziei de calcul accesorii nr..X./X./14.04.2010 pentru majorări de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în

vedere considerentele din prezenta decizie și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**