



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.386

din data de_.2011

privind soluționarea contestației formulată de

S.C X S.R.L. Brăila,

înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.____.2011

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice și Juridice prin adresa nr.____.2011, înregistrată sub nr.____.2011, asupra contestației formulată de S.C. X S.R.L. Brăila împotriva Deciziilor nr.____.2011 și nr.____.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

S.C. X S.R.L. are sediul în Brăila, str. _nr. __, bl.____, et.____ este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr.J09/____, are CUI ____ și este reprezentată legal de dl.____ administrator, care a semnat și a aplicat amprenta ștampilei societății comerciale, în original.

Obiectul contestației privește solicitarea S.C. X S.R.L. Brăila de anulare a accesoriilor (dobânzilor și penalităților de întârziere) în sumă totală de ____lei, calculate prin Deciziile nr.____.2011 și nr.____ 2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Analizând **termenul de depunere a contestației**, D.G.F.P. Județul Brăila reține că deciziile mai sus menționate, emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, au fost comunicate S.C. X S.R.L., prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în data de **_.2011**, după cum rezultă din actele dosarului și din referatul nr.____.2011 privind propunerea de soluționare a contestației întocmit de organul fiscal, iar acțiunea în calea administrativă de atac a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila în data de **_.2011**, înregistrată sub nr.____.

Astfel, conform prevederilor art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se constată că, această contestație a fost depusă în termenul legal.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute de art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și

completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația pe fond.

I. Prin **contestație**, S.C. X S.R.L. Brăila susține că formulează acțiune împotriva *“Deciziei nr._.2011 ... reprezentând dobânzi și penalități de întârziere T.V.A. în sumă de _ lei, respectiv a Deciziei nr_.2011 reprezentând dobânzi și penalități de întârziere T.V.A. în sumă de _lei”*, solicitând anularea accesoriilor în sumă totală de _lei.

Societatea comercială opinează că nu datorează accesoriile calculate în sarcina sa deoarece nu a realizat de la data înființării și până în prezent venituri din operațiuni taxabile din punct de vedere al T.V.A.

În motivare, contestatoarea face trimitere la Decizia de impunere nr._.2011 emisă de D.G.F.P. Județul Brăila – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr._.2011, prin care organul de inspecție fiscală nu a acordat drept de deducere a T.V.A. *“întrucât achizițiile efectuate nu au fost destinate utilizării în folosul realizării de operațiuni taxabile”*, dispunând, în consecință, stornarea din evidența contabilă a *“T.V.A. dedusă din contul 4426 – T.V.A. deductibilă, aceasta urmând să fie înregistrată în contul 4428 – T.V.A. neexigibilă până în momentul realizării de venituri”*.

Ca urmare, a menționat că prin decontul de T.V.A. aferent trimestrului I 2011 și înregistrat sub nr._.2011 a *“inclus suma de _lei înscrisă în decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent trimestrului IV al anului 2010 pe rândul 31 – Suma negativă a T.V.A. pe rândul de regularizări pentru a putea storna din evidența fiscală T.V.A. – ul de recuperat, așa cum a fost stabilit de organul de inspecție fiscală”*.

În aceeași ordine de idei, contestatoarea reține și faptul că, în urma operării deciziei de impunere de către organul fiscal și a depunerii de către societatea comercială a decontului de T.V.A. a rezultat că agentul economic datorează bugetului de stat suma de _lei, în condițiile în care în cursul trimestrului I al anului 2011 nu s-au realizat operațiuni taxabile din punct de vedere al T.V.A., depunând în susținere bilanșa de verificare încheiată la data de_..2011.

II. Prin Decizia nr._.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, s-au stabilit, în sarcina contribuabilului S.C. X S.R.L. Brăila, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și altor venituri ale bugetului general consolidat, dobânzi în sumă de _ lei aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate la un debit de _lei, înscris în declarația 300 nr._.2011, pentru un număr de _ zile_..2011 –_..2011), aplicându-se cota de 0,04 % (după cum rezultă din anexa deciziei mai sus menționată).

Prin Decizia nr._.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, s-au stabilit, în sarcina contribuabilului S.C. X S.R.L. Brăila, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și altor venituri ale bugetului general consolidat, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de _lei aferente taxei pe valoarea adăugată, după cum urmează:

- _lei, cu titlu de penalități de întârziere aferente T.V.A., calculate la un debit de _lei, înscris în declarația 300 nr._.2011, pentru un număr de _zile (_.2011 –_.2011), aplicându-se cota de 5 % (după cum rezultă din anexa deciziei mai sus menționată);

- _lei, cu titlu de dobânzi aferente T.V.A., calculate la un debit de _lei, înscris în declarația 300 nr._.2011, pentru un număr de -zile (_.2011 –_.2011), aplicându-se cota de 0,04 % (după cum rezultă din anexa deciziei mai sus menționată).

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. X S.R.L. Brăila datorează bugetului de stat suma de _lei, reprezentând accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) aferente T.V.A., în condițiile în care societatea comercială a declarat la organul fiscal teritorial T.V.A. asupra căreia s-au calculat accesoriiile.

În fapt, în data de_.2011, S.C. X S.R.L. Brăila a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, sub nr_, Decontul privind taxa pe valoarea adăugată, cod formular 300, pe luna _2011, în care, la rd.28 „Regularizări taxă dedusă” a înscris suma de „_-lei”, iar la rd.32 „Taxă de plată în perioada de raportare” a înscris _lei.

Ulterior, în data de_.2011, societatea comercială a depus la organul fiscal, Decontul privind taxa pe valoarea adăugată, cod formular 300, pe luna _2011, înregistrat sub nr._, în care, la rd.28 „Regularizări taxă dedusă” a înscris suma de „_-lei”, iar la rd.31 „Suma negativă a TVA în perioada de raportare” a înscris -lei.

Ca urmare, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila a emis pentru S.C. X S.R.L. Brăila, Decizia nr._.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-au stabilit, în sarcina contribuabilului dobânzi în sumă de _ lei aferente taxei pe valoarea adăugată înscrisă în declarația 300 nr_.2011 și Decizia nr._.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de _lei aferente taxei pe valoarea adăugată înscrisă în declarația 300 nr._.2011, pentru perioada_.2011 –_.2011.

Împotriva acestor decizii societatea comercială a formulat contestație prin care aceasta motivează că nu datorează accesoriile calculate în sarcina sa deoarece nu a realizat de la data înființării și până în prezent venituri din operațiuni taxabile din punct de vedere al T.V.A.

În drept, referitor la obligația contribuabilului de a depune declarații fiscale, sunt aplicabile prevederile art.81 alin.(1) și art.82 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“Art.81 – Obligația de a depune declarații fiscale

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

...

Art.82 – Forma și conținutul declarației fiscale

...

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună – credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale.”

Având în vedere cele menționate, se reține că, orice agent economic are obligația depunerii declarației fiscale la termenul stabilit prin lege, pe care trebuie să o completeze corect, complet și cu bună – credință cu informațiile prevăzute de aceasta.

Prin urmare, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, în speță, S.C. X S.R.L. Brăila a depus la organul fiscal teritorial, pe luna _2011, decontul privind T.V.A., cod formular 300, înregistrat sub nr._.2011, în care a înscris, la rd.28 o taxă dedusă regularizată de _lei, rezultând, la rd.32, o taxă de plată în perioada de raportare în sumă de _lei.

Ulterior, agentul economic a depus, pe luna _2011, decontul privind T.V.A. înregistrat sub nr._.2011, în care a înscris la rd.28 o taxă dedusă regularizată de _lei, rezultând la rd.31 o sumă negativă o T.V.A. de _lei.

În acest context, speței îi sunt aplicabile și prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7) și art.120¹ alin.(1) și alin.(2) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

...

ART. 120

Dobânzi

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

...

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

...
b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse.”

Față de cadrul legal menționat, D.G.F.P. Județul Brăila reține că, pentru neachitarea la termenul scadent, de către contribuabili, a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi, calculate pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii acesteia inclusiv și penalități de întârziere.

În speță, având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Brăila constată că S.C. X S.R.L. Brăila avea de achitat, la bugetul de stat, în data de_.2011, o taxă pe valoarea adăugată în sumă de _lei, debit regularizat de agentul economic, prin decontul depus la organul fiscal teritorial în data de_.2011, sub nr._

Prin urmare, se constată că, în mod corect și legal, organul fiscal competent a stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. Brăila accesorii, calculate prin Decizia nr._.2011, pentru perioada_.2011 –_.2011, în sumă de - lei, cu titlu de dobânzi, pentru debitul de _lei, înscris în decontul privind T.V.A. nr._.2011, precum și prin Decizia nr._ 2011, pentru perioada_.2011 –_.2011, în sumă de _lei, cu titlu de dobânzi și pentru perioada_.2011 –_.2011, în sumă de -lei, cu titlu de penalități de întârziere, pentru debitul de _lei, înscris în decontul privind T.V.A. nr._.2011.

Pentru cele ce preced, contestația formulată de S.C. X S.R.L. Brăila privind suma totală de _lei, reprezentând accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) aferente T.V.A., se privește ca **neîntemeiată**, urmând a fi **respinsă** ca atare.

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatoarei precum că nu datorează accesoriile calculate în sarcina sa deoarece nu a realizat de la data înființării și până în prezent venituri din operațiuni taxabile din punct de vedere al T.V.A., în condițiile în care, potrivit prevederilor pct.1 din anexa „Instrucțiuni de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată”, aprobată prin Ordinul M.E.F. nr.179/14.05.2007, societatea comercială avea posibilitatea solicitării corectării erorilor materiale din deconturile depuse la organul fiscal teritorial.

Menționăm că, până la data emiterii prezentei decizii de soluționare a contestației, agentul economic nu a făcut dovada acestei solicitări pentru a se înțelege că, în mod eronat a declarat la data de_.2011, prin decontul de T.V.A. înregistrat sub nr._, T.V.A. de plată în sumă de _lei, pentru care s-au calculat accesoriile contestate.

În sinteză trebuie reținut faptul că, la baza calculului accesoriilor în speță a stat modalitatea în care s-a declarat de către societatea comercială T.V.A. de plată, la organul fiscal competent.

Prin urmare, numai societatea comercială avea posibilitatea legală de a corecta eroarea materială înscrisă în deconturi.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.209 alin.(1) lit. a), art.210 și art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.R.L. cu sediul în Brăila, str. _nr._, bl._, et. _privind suma totală de _lei, reprezentând accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) aferente T.V.A., calculate prin Deciziile nr._.2011 și nr._.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, potrivit art.218 alin.(2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.