

DECIZIA nr. 82 / 2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dolj prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost investită asupra soluționării contestației formulate de XXX.

XXX cu sediul în XXX, contestă suma de XXX RON reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite de Administrația Finanțelor Publice Calafat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX.

În data de 09.05.2006, XXX formulează și depune la D.G.F.P. Dolj, contestația nr. XXX, respectând condiția de procedură cerută de art. 177 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Se contestă suma de XXX RON reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite de Administrația Finanțelor Publice Calafat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX.

I. În susținerea contestației, XXX precizează următoarele:

Cu O.P. nr. XXX, contestatoarea a plătit taxa pe valoarea adăugată aferentă trimestrului IV 2005, în sumă de XXX RON.

În data de 25.01.2006, XXX a depus la A.F.P. Calafat, declarația 300 pentru trimestrul IV 2005, care a fost întocmită eronat deoarece la rd. 8, s-a omis înregistrarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de XXX RON.

Pentru corectarea acestei erori, în data de 10.04.2006 societatea a depus Declarația 300 aferentă trim. I 2006, în care a trecut la rubrica regularizări, taxa pe valoarea adăugată deductibilă neînregistrată în decontul precedent.

Prin urmare se consideră nelegală Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX emisă de A.F. P. Calafat, deoarece odată cu corectarea taxei pe valoarea adăugată declarată pentru trim. IV 2005, se anulează baza de calcul a accesoriiilor și implicit accesoriiile.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX, în temeiul art. 86 lit. c) și art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Administrația Finanțelor Publice Calafat a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de XXX RON aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de XXX RON, declarată de contestatoare prin decontul nr. XXX.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu dispozițiile legale referitoare la aceasta, și având în vedere motivele invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Se contestă suma de XXX RON reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite de Administrația Finanțelor Publice Calafat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX.

În fapt, XXX nu a menționat taxa pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de XXX RON, în Decontul 300 depus la A.F.P. Calafat sub nr. XXX. Corectarea acestei erori s-a realizat prin Decontul 300 depus sub nr. XXX.

Pentru perioada 25.01.2006 – 10.04.2006, Administrația Finanțelor Publice Calafat a calculat dobânzi și penalități în sumă de XXX RON, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de XXX RON, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX

Această speță este reglementată în următoarele articole din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind codul de procedură fiscală:

Art. 80

(1) Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.

(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 formular, corespunzătoare situației sale fiscale.** Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit. [...]*

Art. 82 - Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.

Art. 83 - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

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

Art. 84 - (4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 80 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. 115

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de

plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii. [...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

În consecință, deoarece declarația fiscală produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, iar organul fiscal a considerat că declarația nr. XXX depusă de petentă, este corectă și completă, este legală măsura dispusă de A.F.P. Calafat de a calcula accesorii în sumă de XXX RON.

Dar, conform art. 82 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind codul de procedură fiscală: **declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.**

Modalitatea de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată, este menționată în O.M.F. nr. 1638/2005 dat pentru modificarea O.M.F. nr. 520/2005, în care se menționează:

1. Deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse de către persoanele impozabile pot fi corectate din punct de vedere al erorilor materiale de către organul fiscal competent, la inițiativa acestuia sau la solicitarea plătitorului.

2. Prin procedura de corectare de către organul fiscal competent a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse pot fi corectate erori materiale de tipul:

- erori de transcriere, cum sunt:

- **preluarea eronată a sumelor din jurnale [...]**

7. În cazul corectării erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată, la solicitarea plătitorului, se procedează astfel:

a) plătitorul depune solicitarea de corectare a erorilor materiale la registratura organului fiscal competent sau la poștă, prin scrisoare recomandată;

b) compartimentul de specialitate va comunica în scris plătitorului data, ora și locul la care trebuie să se prezinte, precum și documentele necesare justificării erorilor.

Deoarece contestatoarea nu a respectat prevederile legale menționate mai sus, preferând să depună pentru corectarea erorii materiale, decontul nr. XXX, în aceeași dată în care a primit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX, urmează a se respinge contestația nr. XXX.

Având în vedere cele prezentate în dosarul cauzei, considerentele și normele legale prezentate în susținere, în temeiul art. 186 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

respingerea ca neîntemeiată a contestației nr. XXX formulată de XXX, pentru suma de XXX RON reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite de Administrația Finanțelor Publice Calafat prin Decizia nr. XXX.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Dolj în termen de 6 luni de la data comunicării.