



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,
Deva, jud.Hunedoara,
Tel: +0254 21 95 44 int.204
Fax:+0254 23 27 97

Decizia nr126 emisa de DGFP Hunedoara in anul

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.X de către Administrația finanțelor publice a municipiului X asupra contestației formulată de **SC X X**, cu sediul în X, județul Hunedoara, împotriva **Deciziei nr.X** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului X și care vizează suma totală de **X lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Contestația formulată a fost **depusă și înregistrată** la Administrația finanțelor publice a municipiului X sub **nr.X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea parțială a deciziei, pentru majorările de întârziere în sumă de X lei, susținând că, obligațiile principale de natura taxei pe valoarea adăugată au fost stinse prin compensare cu TVA de recuperat, iar din balanța de verificare din luna X, rezultă că societatea are de recuperat suma de X lei cu titlu de TVA.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului X, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere în sumă de X lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, respectiv, a taxei pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere contestația formulată, motivele invocate de petiționar și prevederile actelor normative în vigoare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului majorări de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului X.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de X lei, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei, cauza supusă soluționării, este dacă acestea sunt legal datorate, în condițiile în care agentul economic nu și-a îndeplinit obligația declarării situației taxei pe valoarea adăugată prin depunerea Deconturilor de TVA.

In fapt, urmare verificării modului de declarare a taxei pe valoarea adăugată prin Deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse la Administrația finanțelor publice a municipiului X, organele fiscale au constatat că, societatea în cauză avea obligația depunerii Deconturilor de taxă pe valoarea adăugată pentru perioadele X:

Prin contestația formulată, agentul economic susține că nu datorează majorările de întârziere, în condițiile în care, obligațiile principale de natura taxei pe valoarea adăugată au fost stinse prin compensare cu TVA de recuperat, iar din balanța de verificare la luna X, rezultă că societatea are de recuperat suma de X lei cu titlu de TVA.

Urmare punerii de acord a obligațiilor declarate (fisa sintetică totală) cu **obligațiile înregistrate în balanțele contabile**, organele fiscale au constatat că, potrivit evidenței pe plătitor, societatea prezintă următoarea situație:

- **In Decontul de TVA aferent lunii X**, societatea declară o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de X lei, sumă preluată în evidența pe plătitor, cu termen de plată X.
- In același Decont de TVA aferent lunii X, societatea preia un sold al taxei pe valoarea adăugată cu sumă negativă din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare în sumă de X lei, influențând pe cumulat soldul Decontului de taxă pe valoarea adăugată, sold de rambursat în sumă de X lei.

Urmare faptului că, societatea comercială nu depune la nivelul anului X, Decontul de taxă pe valoarea adăugată, în evidența pe plătitor nu exista un sold precedent de recuperat, fiind preluată doar datoria din trimestrul X în sumă de X lei.

- **Pentru Decontul de TVA aferent lunii X**, situația este similară, fiind preluată în evidența pe plătitor datoria trimestrului X, taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de X lei.
- In același Decont de TVA aferent lunii X, societatea preia un sold al taxei pe valoarea adăugată cu sumă negativă din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare în sumă de X RON, influențând pe cumulat soldul Decontului de taxă pe valoarea adăugată, sold de rambursat în sumă X lei.
- Taxa pe valoarea adăugată de plată provine din **Decontul de TVA aferent trim.X** declarat în lună X lei și stins parțial până la nivelul sumei de X lei și **Decontul de TVA aferent trim.X**, în condițiile în care în **Decontul de TVA aferent trim.X** se declară suma de X lei.

Cauza supusă soluționării este reglementată în TITLUL V Declarația fiscală și TITLUL VI Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidate din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală:

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.”

Norme metodologice

78.1. Declarațiile fiscale sunt documente prin care se declară:

a) impozitele, taxele și contribuțiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului;...

Art.83 “Depunerea declarațiilor fiscale

(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă cu confirmare de primire.

Declarația fiscală poate fi transmisă prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță...

(3) Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz. În situația în care declarația fiscală se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe pagina de internet a organului fiscal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației.

Art.85 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(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 “Decizia de impunere

... (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 ...”

In drept, CAP.3 Majorări de întârziere din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, prevede:

Art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

Art.120 “Majorări de întârziere

(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, majorările de întârziere 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 majorări de întârziere

pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Potrivit pct.107.1 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

... b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;... ”

Având în vedere cele prezentate mai sus menționate, se reține că în mod legal organele fiscale au înscris în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, majorările de întârziere contestate în sumă de X lei, în condițiile în care, suma negativă a taxei pe valoarea adăugată din perioada precedentă, la nivelul trimestrului X nu a fost declarată la organul fiscal administrativ teritorial la nivelul anului X, aspect care influențează sumele rezultate de plată sau de rambursare din deconturile ulterioare.

Astfel nu pot fi reținute argumentele contestatorului cu privire la faptul că *“obligațiile principale de natura taxei pe valoarea adăugată au fost stinse prin compensare cu TVA de recuperat, iar din bilanțul de verificare la luna X, rezultă că societatea are de recuperat suma de X lei cu titlu de TVA”* întrucât așa cum s-a menționat anterior, nedepunerea Decontului de taxă pe valoarea adăugată aferent anului X, influențează stingerea în evidența pe plătitor, societatea figurând cu TVA de plată și nu de recuperat așa cum pretinde contestatorul.

In consecință, contestația **societății comerciale X X SRL din X**, va fi respinsă ca neîntemeiată.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **SC X X SRL din X**, împotriva **Deciziei nr.X** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului X și care vizează suma de **X lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv