

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
JUDEȚUL BRĂILA

D E C I Z I A Nr.300
din .2006

privind soluționarea contestațiilor nr. ___/___2006 și nr. ___/___02006 formulate de S.C. _____ S.R.L. Brăila, înregistrate la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr. ___/___2006

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 prin adresa nr. ___/___2006, înregistrată la direcția teritorială sub nr. ___/___2006, privind contestațiile nr. ___/___2006 și nr. ___/___2006 formulate de S.C. _____ S.R.L. Brăila împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___2006, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila.

S.C. _____ S.R.L. are sediul în Brăila, str. _____, nr. _____, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr. J09/___/___, are atribuit codul fiscal nr. _____ și este reprezentată de _____ în calitate de administrator.

Contestatoarea solicită anularea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___2006 și a obligațiilor fiscale în sumă totală de _____ lei RON, din care TVA în sumă de _____ lei RON, dobanzi aferente TVA în sumă de _____ lei RON și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de _____ lei RON.

Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___2006 au fost comunicate contestatoarei cu recomandata nr. ___/___2006, confirmată de primire în data de 09.06.2006, iar contestațiile nr. ___/___2006 și nr. ___/___2006 au fost înregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. ___/___2006, fiind respectat termenul legal prevăzut la art.177(1) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând îndeplinite condițiile de procedură prevăzute la art.175(1), art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită cu soluționarea contestațiilor.

I. Prin contestațiile nr. ___/___2006 și nr. ___/___2006, înregistrate la direcția teritorială sub nr. ___/___2006, contestatoarea solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___2006 și a obligațiilor fiscale în sumă totală de _____ lei RON

stabilite prin aceasta, și respectiv anularea parțială a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___ 2006 și a obligațiilor fiscale în sumă totală de ___ lei RON, motivând că la data de 30.06.2004 societatea nu datora TVA în sumă de ___ lei RON, această sumă, reprezentând TVA de plată din luna de raportare, fiind regularizată prin decontul nr. ___/___ 2005, iar la data de 30.09.2004, prin decontul nr. ___/___ 2005, a declarat ca TVA de plată în luna de raportare suma de ___ lei RON, dar după regularizare cu TVA de rambursat din luna precedentă, a rezultat ca TVA de plată suma de ___ lei RON, pentru care datorează dobânzi în sumă de ___ lei RON și penalități de întârziere în sumă de ___ lei RON.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___ 2006 organul fiscal teritorial a calculat în temeiul art.85 lit.c) și art.114 din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dobânzi în sumă de ___ lei RON și penalități de întârziere în sumă de ___ lei RON, pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ___ lei RON, declarată prin decontul nr. ___/___ 2005.

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___ 2006 organul fiscal teritorial a calculat în temeiul art.85 lit.c) și art.114 din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dobânzi în sumă de ___ lei RON și penalități de întârziere în sumă de ___ lei RON, pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ___ lei RON, declarată prin decontul nr. ___/___ 2005.

III. D.G.F.P. Județul Brăila având în vedere susținerile contestatoarei în raport de constatările organului fiscal teritorial, actele și lucrările dosarului cauzei, precum și reglementările legale aplicabile speței, reține următoarele:

Cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ___ lei RON, cauza supusă soluționării este dacă contestațiile mai au obiect, în condițiile în care debitele au fost declarate de contestatoare.

În fapt, prin deconturile de taxă pe valoarea adăugată pe lunile iunie și septembrie 2004, înregistrate la organul fiscal sub nr. ___/___ 2005, contestatoarea a declarat ca TVA de plată în perioada de raportare, rând 21 din decont, suma de ___ lei RON și respectiv suma de ___ lei RON.

Prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___ 2006 și nr. ___/___ 2006 organul fiscal teritorial a calculat accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată declarată de contribuabil în sumă totală de ___ lei RON.

Contestatoarea a înțeles să conteste și debitele declarate prin deconturile de taxă pe valoarea adăugată pe lunile iunie și septembrie 2004, înregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. ___/___ 2005.

În drept, potrivit prevederilor art.176(2) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

"(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

În speță, prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___2006 și nr. ___/___2006, organul fiscal teritorial a calculat doar accesoriile în sumă totală de ___ lei RON și a dispus plata acestora, sumele reprezentând TVA declarată de contribuabil constituind doar bază de impunere pentru accesorii.

Având în vedere motivele de fapt și de drept reținute, organul de soluționare constată ca rămase fără obiect contestațiile nr. ___/___2006 și nr. ___/___2006, înregistrate la direcția teritorială sub nr. ___/___2006, pentru capătul de cerere privind TVA în sumă totală de ___ lei RON și pe cale de consecință le va respinge pe acest motiv.

Cu privire la accesoriile în sumă totală de ___ lei RON, cauza supusă soluționării este dacă sunt datorate bugetului general consolidat, în condițiile în care bazele de impunere pentru accesoriile calculate de organul fiscal teritorial au fost regularizate prin deconturile de taxă pe valoarea adăugată.

În fapt, prin decontul de taxă pe valoarea adăugată pe trim.II 2004, înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr. ___/___2005, contestatoarea a declarat ca datorată pentru perioada de raportare TVA în sumă de _____ lei ROL, sumă regularizată cu TVA de rambursat din perioada de raportare precedentă în sumă de _____ lei ROL, iar prin decontul de taxă pe valoarea adăugată pe trim.III 2004 înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr. ___/___2005, a declarat o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de _____ lei ROL, sumă regularizată cu TVA de rambursat din perioada de raportare precedentă în sumă de ___ lei ROL, rezultând o TVA de plată după regularizare în sumă de _____ lei ROL.

Întrucât, deconturile de taxă pe valoarea adăugată pentru anul 2004 au fost depuse la organul fiscal teritorial la aceeași dată, au fost înregistrate sub nr. ___/___2005, iar în evidența analitică pe plătitor obligațiile reprezentând TVA de plată pentru trim.II și trim.III 2004 în sumă de _____ lei ROL și respectiv ___ lei ROL au fost înregistrate ca scadente la data de ___2004 și respectiv ___2004, pe când TVA de rambursat din trim.I și trim.II au fost regularizate cu TVA de plată la data depunerii deconturilor, adică 31.01.2005.

Urmare depunerii cu întârziere a deconturilor de TVA, organul fiscal teritorial a calculat în sarcina contestatoarei accesorii în sumă totală de ___ lei RON, pentru perioada 27.07.2004-31.01.2005 și respectiv pentru perioada 26.10.2004-31.01.2005, prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___2006, considerând că regularizarea TVA de plată cu TVA de rambursat din perioada precedentă trebuie înregistrată la data depunerii deconturilor, în cauză la data de 31.01.2005.

Împotriva acestor constatări S.C. _____ S.R.L. Brăila formulează contestațiile nr. ___/___2006 și nr. ___/___2006, înregistrate la direcția teritorială sub nr. ___/___2006, motivând că pentru luna iunie 2004 datora o taxă pe valoarea adăugată în sumă de _____ lei ROL, sumă ce a fost regularizată prin decontul nr. ___/___2005 cu TVA de rambursat din perioada precedentă în sumă de ___ lei ROL, la sfârșitul perioadei de raportare înregistrând TVA de rambursat în sumă de _____ lei ROL, iar pentru luna septembrie 2004 datora o taxă pe valoarea adăugată în

sumă de ____ lei ROL, sumă regularizată prin decontul nr. ____ / ____ 2005 cu TVA de rambursat din perioada precedentă în sumă de ____ lei ROL, la sfârșitul perioadei înregistrând TVA de plată în sumă de ____ lei ROL, sumă neachitată la termenul de scadentă și pentru care datorează dobânzi în sumă de ____ lei RON și penalități de întârziere în sumă de ____ lei RON.

În drept, potrivit prevederilor art.149 alin.(1)-(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care reglementează regularizarea taxei pe valoarea adăugată,

"Art.149 - (1) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute de prezentul articol prin decontul de taxă pe valoarea adăugată.

(2) Se determină suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată, prin adăugarea la suma negativă a taxei pe valoarea adăugată, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu a fost solicitat a fi rambursat.

(3) Se determină taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată, în perioada fiscală de raportare, prin adăugarea la taxa pe valoarea adăugată de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului de taxă pe valoarea adăugată din soldul taxei pe valoarea adăugată de plată al perioadei fiscale anterioare.

(4) Prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin.(2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei pe valoarea adăugată de plată sau a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată. Dacă taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată, rezultă un sold de taxă pe valoarea adăugată de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, în perioada fiscală de raportare."

Analizând documentele anexate la dosarul cauzei, organul de soluționare reține că au fost respectate de contestatoare aceste prevederi legale în întocmirea deconturilor de TVA pentru anul 2004 și că, în mod eronat organul fiscal teritorial a înregistrat în evidența analitică pe plătitor doar obligația de plată aferentă perioadei de raportare, fără a opera regularizarea TVA de plată cu TVA de rambursat din perioada precedentă, așa cum a înțeles contribuabilul să o efectueze prin deconturile depuse la aceeași dată și sub același număr.

Înregistrarea de către organul fiscal teritorial la data depunerii deconturilor a regularizării TVA efectuată de contribuabil, a determinat atât neconcordanța dintre soldul TVA de plată sau soldul sumei negative în perioada de raportare din evidența organului fiscal teritorial cu cel din evidența contribuabilului, cât și calculul accesoriilor contestate.

În deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ____ / ____ 2006, organul fiscal a menționat ca temei legal pentru calculul accesoriilor, prevederea art.114 din O.G.nr.92/2003,

republicată, potrivit căreia pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

În speță, la data de 26.07.2004, ce reprezintă data scadență pentru TVA pe luna iunie 2004, contribuabilul nu înregistra sold la TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare, ci înregistra sold sumă negativă a TVA la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de _____ lei ROL, sold ce corespunde cu soldul contului "4424"- TVA de recuperat din bilanța de verificare pe luna iunie 2004.

De asemenea, la data de 25.10.2004, ce reprezintă data scadență pentru TVA pe luna septembrie 2004, contribuabilul înregistra sold TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de _____ lei ROL, nu suma de _____ lei ROL.

Având în vedere că la datele scadente 26.07.2004 și respectiv 25.10.2004, contribuabilul nu înregistra obligațiile de plată precizate în actele administrative fiscale atacate, ci prezenta sold sumă negativă și respectiv o obligație de plată în sumă de _____ lei ROL, organul de soluționare constată aplicarea eronată de către organul fiscal teritorial a prevederilor legale ce au constituit temei de drept pentru calculul accesoriilor, în sensul că bazele impozabile nu corespund celor stabilite și individualizate de contribuabil prin titlurile de creanță.

Potrivit prevederilor pct.107.1 lit.b) din H.G.nr.1050/2004, titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele fiscale sau 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;"

În cauză, obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată a fost stabilită și individualizată de contestatoare prin deconturile depuse la organul fiscal sub nr. ___/___ 2005, iar depunerea cu întârziere a titlurilor de creanță nu dă dreptul organului fiscal teritorial să regularizeze taxa pe valoarea adăugată la data depunerii deconturilor, deoarece s-ar încălca prevederile art.13 din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care dispun că interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.

Legiuitorul a înțeles să sancționeze contravențional nedepunerea declarațiilor fiscale conform prevederilor art.189(2) lit.d) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În referatul privind propunerile de soluționare a contestațiilor nr. ___/___ 2006, organul fiscal teritorial trebuia să precizeze temeiul legal în baza căruia nu a înregistrat la scadență suma negativă a TVA în perioada de raportare stabilită de contestatoare prin decontul de TVA pe luna martie 2004, dar a înregistrat la scadență TVA de plată în perioada de raportare pe luna iunie 2004, decont în care contribuabilul a efectuat și regularizarea TVA, conform evidenței contabile.

Mențiunea organului fiscal teritorial din referatul nr. ___/___ 2006, că în evidența analitică pe plătitor stingerea obligației fiscale nu avea cum să se realizeze anterior datei de 31.01.2005, deoarece decontul pe luna martie a fost depus

cu întârziere, nu constituie temei de drept și în plus, atât decontul pe luna martie 2004, cât și cel pe luna iunie 2004 au fost depuse la aceeași dată.

Temeiurile legale precizate de organul fiscal teritorial în referatul nr. ___/___ 2006, nu au relevanță și nu pot fi reținute pentru a pronunța soluția propusă.

Întrucât, nici din conținutul actelor administrative fiscale atacate și nici din referatul cu propuneri de soluționare a contestațiilor nr. ___/___ 2006, nu rezultă cu claritate temeiul legal în baza căruia depunerea cu întârziere a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată pe anul 2004 a determinat înregistrarea regularizării TVA la data depunerii acestora, în temeiul art.186(3) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se vor desființa deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___ 2006, urmând ca organul fiscal teritorial să încheie alte acte administrative fiscale care vor avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a), art.186(3) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art.149 alin.(1)-(4) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pct.107.1 lit.b) din H.G.nr.1050/2004,se

D E C I D E :

1. Respingerea ca fără obiect a contestațiilor formulate de S.C. _____ S.R.L. Brăila împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___ 2006, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Brăila, privind TVA în sumă totală de _____ lei RON.

2. Desființarea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ___/___ 2006, prin care s-au calculat accesorii în sumă totală de _____ lei RON, urmând ca organul fiscal teritorial să emită alte acte administrative fiscale care să aibă în vedere strict considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căii administrative de atac conform prevederilor art.180(2) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și poate fi atacată în termen de șase luni de la comunicare la Tribunalul Brăila, conform prevederilor art.188(2) din același act normativ.