

DECIZIA NR.36/24.08.2006
privind solutionarea contestației formulate de S.C."xxxxx"
S.R.L. xxxxxxxxxxxx

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investită în baza art.179 din O.G.92/2003 R, cu soluționarea contestației formulate de S.C."xxxxx" S.R.L. xxxxxx împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr xx./xx.xx.2006 întocmită de Administrația Finanțelor Publice Cisnădie prin care au fost calculate dobânzi aferente TVA în sumă de xxx lei și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de xxx lei.

Contestația a fost depusă în termenul impus de art.177 din O.G.92/2003 fiind înregistrată la organul fiscal cu nr.xxxxx/xx.xx.2006 iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice Sibiu cu nr.xxxx/xx.xx.2006.

Dobânzile și penalitățile de întârziere ce fac obiectul contestației s-au calculat asupra TVA de plată în sumă de xxxx lei declarat prin decontul de TVA al lunii decembrie 2004 înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Cisnădie cu nr.xxxxx/xx.xx.2005.

Accesoriile de plată au fost calculate până la data de 25.04.2005 când societatea depune la Administrația Finanțelor Publice Cisnădie decontul de TVA pentru luna martie 2005 înregistrat cu nr.xxxx/xx.xx.2005 prin care își regularizează suma declarată eronat.

Prin contestația depusă petenta susține că documentul prin care s-a individualizat suma de plată Declarația nr.xx/xx.xx.2005 constituie o eroare materială, deoarece societatea prestează servicii în străinătate care sunt scutite cu drept de deducere și în mod eronat au fost înregistrate în documentul de TVA aferent lunii decembrie 2004 la rândul nr.1.

Având în vedere constatările organului de control, motivațiile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, legislația în vigoare în perioada desfășurării operațiunilor, organul de soluționare a contestației reține următoarele :

- în data de 21.01.2005 petenta depune la Administrația Finanțelor Publice Cisnădie decontul înregistrat cu nr.xxxxx ;

- în data de 25.04.2005 societatea depune la Administrația Finanțelor Publice Cisnădie decontul de TVA pentru luna martie 2005 înregistrat cu nr.xxx/xx.xx.2005 prin care își regularizează suma declarată eronat în luna decembrie 2004.

Cauza supusă soluționării este de a se stabili dacă corecția făcută în decontul de TVA constituie o eroare materială sau nu.

În speța dată sunt aplicabile prevederile :

- O.M.F. 1722/2004 *“Instrucțiuni privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale”*

cap.IV.1.2. Procedura de corecție a evidenței fiscale în cazul erorilor materiale.

2. “Erorile materiale generate de contribuabili pot fi :

2.1. Erori în completarea Declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, de natura :

- ◆ *erori de completare a declarațiilor, altele decât cele privind stabilirea obligațiilor fiscale ;*
- ◆ *declararea unor obligații nedatorate, deși în realitate contribuabilul a evidențiat corect în contabilitate obligația fiscală și a efectuat plata acesteia”.*

“(.....) corecțiile se efectuează prin simulare iar în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate producând efecte de la data corectării”.

Din fișa sintetică aflată la dosarul cauzei rezultă că petenta nu a achitat obligația de plată de xxxxxx lei (TVA) înscrisă în decontul lunii decembrie 2004.

Din prevederile legale mai sus citate rezultă că suma înscrisă în decontul de taxă pe valoarea adăugată pe luna decembrie 2004 neachitată, ce a generat dobânzi și penalități de întârziere până la data de 25.04.2005 când a fost regularizată prin decontul de TVA pe luna martie 2005 nu poate fi considerată ca fiind eroare materială întrucât nu îndeplinește condițiile impuse de legiuitor referitoare la definirea erorilor materiale.

Mai mult, prin O.M.F.520/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoare adăugată la pct.9.1.2 se prevăd următoarele :

9.1.2. “Diminuarea obligației declarate inițial în decontul de taxă pe valoare adăugată are efect asupra accesoriilor de la data comunicării deciziei de corectare sau a înștiințării transmise de organul fiscal competent : accesoriile calculate anterior nu se modifică”.

Deci chiar și în cazul erorilor materiale așa cum sunt definite la pct.2 din O.M.F.520/2005 accesoriile calculate anterior nu se modifică în urma diminuării obligației declarate inițial.

Urmare a celor prezentate, organul fiscal corect a calculat accesorii pentru suma de xxxx lei reprezentând TVA până la data de 25.04.2005, data depunerii decontului nr.xxxx /xx.xx.2005.

Pentru consierentele reținute în baza art.181 (5) din O.G.92/2003 R,

D E C I D E :

- respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma de xxxx lei reprezentând :
 - xxx lei - dobânzi TVA ;
 - xxx lei - penalități de întârziere TVA.

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

DIRECTOR EXECUTIV,