



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 34 din 22.06.2010

Privind: soluționarea contestației nr. ... /... .. formulată de S.C. „...” S.R.L. cu sediul în municipiul ... , str. ... , nr. ... , Jud. ... , înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. ... / , transmisă cu adresa nr. ... / împreună cu referatul motivat, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... , prin adresa nr. ... / , înregistrată sub nr. ... /... .. , cu privire la contestația formulată de S.C. „...” S.R.L. cu sediul în ... , Str. ... , nr. ... , Jud. ... , împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / , ocazie cu care a fost transmis și Referatul cu propunerile de soluționare nr. ... /

Contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / , prin care i-au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, **în cuantum total de ... lei**, astfel:
- Dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A. - ... lei;

Cu adresa nr. ... / s-a solicitat la Administrația Finanțelor Publice ... că în conformitate cu Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată pct. 3.9. să ne transmită în copie adresa prin care s-a comunicat petentei Decizia, în vederea investirii pe fond a soluționării cererii.

Cu adresa nr. ... / a Administrației Finanțelor Publice ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ne trimite anexat Lista confirmărilor/retururilor deciziilor cu calculul accesoriilor din care reiese că pe data de s-a emis decizia nr. ... și a fost primită de petentă pe data de

Organul de soluționare a contestațiilor cu adresa nr. ... / a solicitat petentei să ne comunice motivele de drept în virtutea cărora s-a întocmit contestația, respectivă, să anexeze dovezile pe care se întemeiază cererea (în speță orice alte documente relevante în susținerea cauzei).

Cu adresa nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / petenta ne comunică că în anul ... a depus deconturile de T.V.A trimestrial ca și în anul ... , deși la ...

... .. depășise plafonul de ... euro și conform art. 156 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, perioada fiscală devenea luna calendaristică începând cu Organul de cu adresa nr. ... / a solicitat la A.F.P. ... să completeze Referatul nr. ... / cu punctul de vedere în funcție de documentele trimise de petentă.

Cu adresa nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... transmisă sub nr. ... / A.F.P. ... ne comunică că nu s-a făcut sesizare penală, deoarece nu intră în competența A.F.P.

Cu adresa nr. ... / A.F.P. ... ne răspunde la adresa noastră nr. ... / făcând mențiunea că procedura de corectare a erorilor materiale generate de organele fiscale și a erorilor efectuate de contribuabili la întocmirea declarațiilor fiscale se face în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2144/2008.

În urma notificării primite de la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... în luna , petenta a depus deconturile pe lunile ... , ... , ... , ... , ... , ... și iar pentru deconturile deja depuse la trimestru s-a depus cerere de corecție pentru lunile ... , ... , ... și

Contestația a fost depusa în termenul legal prevăzut la art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin cererea nr. ... din , înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... sub nr. ... /... .. , petenta contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /... .. , suma contestată fiind în quantum total de ... lei, reprezentând: dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A. , motivând următoarele:

Prin plângerea depusă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, înregistrată sub nr. ... / încheiată de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ... în care s-a stabilit petentei ***dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei***, solicită să admitem în totalitate contestația formulată și pe cale de consecință să admitem în întregime actul administrativ fiscal prin decizia de soluționare a prezentei contestații.

In fapt: dobânzile și penalitățile de întârziere aferente T.V.A. în sumă de ... lei provin din corecția decontului de T.V.A. depus pentru trim. , corecție care prin înregistrarea în fișa pe plătitor nu a ținut cont de faptul că societatea avea din perioada fiscală precedentă T.V.A. de rambursat și astfel au fost calculate accesoriile compensând T.V.A. de plată abia la data la care petenta a solicitat corecția, respectiv

Astfel, la rezultă din decontul inițial de T.V.A. că petenta are de plată suma de ... lei pentru trim. și în sold de recuperat de la suma de ... lei, soldul la fiind de ... lei T.V.A de recuperat.

Prin corecția solicitată pentru decontul de mai sus și depunerea deconturilor lunare pentru și a rezultat un T.V.A. de plată aferent lunii de ... lei, în sold la fiind de recuperate T.V.A. în sumă de ... lei.

Rezultă la T.V.A. de recuperat în sumă de de ... lei ca și în situația inițială prezentată mai sus.

Calculul accesoriilor din decizia nr. ... / s-a făcut pentru diferența de ... lei (... lei – ... lei) care trebuia compensată din T.V.A. de recuperat existentă în sold la și nu abia la când s-a făcut corecția.

De aceea, având în vedere cele de mai sus, petenta solicită pe această cale să desființăm în întregime actul administrativ fiscal atacat și să dispunem efectuarea compensării la trim. ... și nu la trim.

În drept: Petenta își întemeiază prezenta contestație pe dispozițiile art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare și art. 147³ alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare conform căruia diferența de ... lei rezultată la ... trebuia compensată din T.V.A. de recuperate existent în sold la

II. Din Referatul nr. ... / ... și Decizia privind obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... , se rețin următoarele:

Obiectul emiterii Deciziei de calcul accesorii nr. ... / ... este: Calculul accesoriiilor datorate de petentă urmare a emiterii Deciziei de corecturi a erorilor materiale de Deconturi de T.V.A. cod. 305.

Calculul accesoriiilor s-a efectuat în baza art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului consolidat s-au calculat accesorii.

a) Referitor la calculul majorărilor de întârziere aferente Taxa pe valoarea adăugată

Calculul s-a efectuat în baza art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului consolidat s-au calculat accesorii.

Perioada pentru care s-a efectuat calculul a fost: ... –

A avut ca obiectiv: calculul accesoriiilor urmare a *modul de înregistrare a taxei pe valoarea adăugată deductibilă, colectată, de determinare a taxei pe valoarea adăugată de rambursat sau de plată și declararea acesteia, urmare corectării deconturilor trimestriale aferente anului ... și depunerii unui număr de ... (...) deconturi lunare depuse la Administrația Finanțelor Publice*

Motivele de fapt:

Petenta a depus deconturile de T.V.A. trimestrial pe tot anul ... (respectiv patru deconturi pentru cele patru trimestre) după care în ... constată că cifra de afaceri la începutul anului ... depășește ... euro și trebuia să se declare plătitor de T.V.A. lunar. Pe data de ... face corecția deconturilor depuse pe ... și depune deconturi corespunzător celor ... luni ale anului În urma corecturilor efectuate a rezultat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Motivele de drept:

Act normativ: O.M.F.P. 1722/2004 cu modificările și completările ulterioare, Cap. III, alineat:

TERMENUL DE PLATĂ

Diferențele de impozit, taxă sau contribuție stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale (în plus) precum și obligațiile accesorii (în plus) se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, conform art. 111, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republica, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 01 – 15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 – 31 din lună.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative existente în vigoare în perioada verificată, se reține:

Societatea comercială „... ” S.R.L., cu sediul în ... , str. ... , nr. ... , Județul ... , este înregistrată la O.R.C. ... sub nr. J ... / ... / ... , are Cod unic de înregistrare ... , atribuit la data de , plătitor de T.V.A. din data de cu obiect principal de activitate declarat:

Activitatea principală desfășurată (*din nomenclatorul CAEN = ...*) – Demontarea (dezansamblarea) mașinilor și a echipamentelor scoase din uz pentru recuperarea materialelor.

Administrator, asociat este dl.

In fapt: Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de petenta, a documentației depusă la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

Petenta a depus deconturile de taxa pe valoarea adăugată trimestrial pentru anul ... (respectiv patru deconturi pentru cele patru trimestre) după care în ... constată că cifra de afaceri la începutul anului ... depășește ... euro și trebuia să se declare plătitor de T.V.A lunar. În data de cu adresa nr. ... / , înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... / solicită corectarea deconturilor de T.V.A. depuse inițial la organul fiscal aferent celor patru trimestre din anul

La începutul anului ... petenta avea de recuperat T.V.A. în sumă de ... lei așa cum rezultă atât din fișa pe plătitor cât și din evidența contabilă, iar pe trim. I. din decontul depus inițial pentru ... luni rezultă T.V.A. de plată de ... lei. Soldul la este de ... lei T.V.A. de recuperat.

Totodata depune la A.F.P. ... un nr. de ... (...) deconturi lunare așa cum rezultă din noua sa încadrare ca plătitor de T.V.A după depășirea plafonului de ... euro cifră de afaceri depășită în cursul anului ... așa încât perioada fiscală declarativă fiind luna calendaristică.

Așa fiind organul de revizuire reține că în data de în urma notificării, petenta a depus la A.F.P. ... pentru anul ... deconturi de T.V.A pentru lunile:

- ..., ..., ..., ..., ..., ..., și , iar pentru deconturile deja depuse la trimestre, a depus cerere de corecție pentru lunile și

Urmare solicitării petentei prin adresa nr. ... / , în anul ... , pentru anul ... A.F.P. ... a emis „Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de T.V.A. “ pe luna cod. **305**, înregistrată sub nr. ... / semnată și ștampilată de reprezentanții legali ai A.F.P.

În această decizie se menționează: „În baza Ordinului M.E.F. nr. 179/2007 și a art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **prezenta decizie este completată numai la rândurile care au suferit modificări (cu diferențele în plus sau în minus).**”

Pentru debitele suplimentare rezultate din Decizia mai sus amintită în sumă de ... lei s-a debitat Fișa sintetică totală pentru T.V.A.

A.F.P. ... până la stingerea debitului a calculat majorări de întârziere în suma de ... lei pentru care a emis Decizia nr. ... /

Se reține astfel de către organul de revizuire ca urmare a depunerii deconturilor pe , și corecția decontului lunii (prin înscrierea diferenței de ... lei T.V.A. de plată), rezultă în luna T.V.A. de plată în lună de ... lei. Întrucât în sold la , societatea avea de rambursat T.V.A. în sumă de ... lei rezultă că la T.V.A. rămasă în sold de rambursat este de ... lei, aceeași sumă ca înaintea corecției.

Conform adresei nr. ... / a A.F.P. ... precizează următoarele: corectarea erorilor materiale generate de organele fiscale și a erorilor efectuate de contribuabili la întocmirea declarațiilor fiscale se face în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2144/2008 în baza solicitării petentei nr. ... / înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... /

Corecția se face pe baza fișei pe plătitori inițială cu cea simulată putând rezulta o creanță fiscală principală nechitată mai mare în fișa simulată decât în cea inițială, caz în care se introduce diferența în **DECIZIA DE CORECȚIE**.

Față de cele arătate mai sus organul de revizuire reține că A.F.P. ... a procedat în conformitate cu prevederile legale în vigoare la corectarea fișei sintetice privind T.V.A. de plată la și la calculul accesoriilor în sumă de ... lei, în contradicție cu argumentele aduse de petentă din care rezultă că la ar fi avut în sold T.V.A. de rambursat, care trebuia compensat cu T.V.A. de plată, rezultat din corectarea rulajului lunii

In drept: cauza își găsește soluționarea în următoarele acte normative:

Prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare privind Codul de procedură fiscală

[...]

ART. 48

Indreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.

[...]

ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

[...]

ART. 111

Termenele de plata

[...]

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din luna, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

[...]

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.

[...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

[...]

CAP. I

Dreptul la contestație

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

[...]

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare:

[...]

ART. 156¹

(1) Perioada fiscală este luna calendaristică.

[...]

(2) Prin derogare de la alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor.

[...]

Decontul de taxă

[...]

ART. 156²

[...]

(3) Datele înscrise incorect într-un decont de taxă se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare și se vor înscrie la rândurile de regularizări.

[...]

O.M.F.P. nr. 1722/2004 Cap. IV. 1.2. , 1.2.1. pct. 2. , 2.1. și 2.2.

[...]

IV.1.2. Procedura de corectie a evidentei fiscale în cazul erorilor materiale

IV.1.2.1. Dispoziții generale

Prin erori materiale se consideră, conform prezentelor norme, atât greșelile sau omisiunile efectuate la înregistrarea datelor în evidența fiscală de către organul fiscal, cât și greșeli sau omisiuni efectuate de contribuabili în declarații fiscale și ordine de plată.

[...]

[...]

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.

[...]

O.M.F.P. nr. 2144/2008 Cap. III 1.2.2., 1.2.2.1. și 1.2.2.1.1.

[...]

III.1.2.2. Procedura propriu-zisă de corectare a evidenței fiscale

III.1.2.2.1. Corectarea erorilor materiale generate de organele fiscale precum și a erorilor efectuate de contribuabili la întocmirea declarațiilor fiscale

III.1.2.2.1.1. *Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și în alte situații în care se constată erori în distribuirea și stingerea sumelor platite în contul unic, inclusiv cele generate de organul fiscal în evidența analitică pe plătitori*

Pentru rezolvarea acestor erori sunt implicați, după caz, contribuabilul care depune cerere însoțită de documente justificative, compartimentul de gestiune registru contribuabili și declarații fiscale și compartimentul de evidență pe plătitori din unitatea fiscală competentă.

A) Serviciul gestiune registru contribuabili și declarații fiscale:

- primește solicitarea de corecție a erorilor fie de la contribuabil, fie de la compartimentul de inspecție fiscală sau alte compartimente cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale, în cadrul cărora s-a produs eroarea;

- analizează cererea, documentele anexate și documentele depuse la dosarul fiscal al contribuabilului și modul în care au fost acestea înregistrate în evidența fiscală.

Dacă în urma analizei a rezultat că cererea de corecție este întemeiată, parcurge următoarele etape:

a1) editează din DECIMP un duplicat pentru declarația fiscală sau decizia de impunere procesate eronat sau pentru alte titluri de creanță;

a2) compară conținutul duplicatului emis cu cel al formularului depus de contribuabil aflat la dosarul fiscal al acestuia;

[...]

B1) editează fișa pe plătitor simulată;

- compară cele 2 fișe și stabilește diferențe de creanțe fiscale;

- în urma comparării fișei pe plătitori inițială cu cea „simulată” pot rezulta următoarele situații:

- o creanța principală neachitată din fișa simulată este mai mare decât cea din fișa inițială, caz în care se introduce diferența în SPAC - „**Decizie de corecție**”(model anexa nr. 15) cu aceleași caracteristici ca și creanța inițială – nr.document, dată, scadență, termen de plată, mai puțin data majorărilor care trebuie să fie egală cu data corectării evidenței;

*Diferențele de creanțe de tip accesorii (+/-) se introduc în SPAC- „**Decizie de corecție**”(model anexa nr.15) și se comunică contribuabilului. În situația în care rezultă diferențe în minus, acestea vor stinge prin stabilire legături de tip „creanțe-realizări” accesoriiile neachitate din fișa inițială.*

În situația în care rezultă diferențe în plus, pentru acestea executarea silită poate începe după expirarea termenului de plată, prin transferul lor în SCES.

[...]

- editează, în 2 exemplare, prin funcție informatică „**Decizia de corecție**” – ..., cu diferențele de creanțe fiscale rezultate;

- comunică contribuabilului un exemplar original al „**Deciziei de corecție**” – ..., iar celălalt exemplar se va arhiva la dosarul fiscal al contribuabilului.

[...]

Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

[...]

Pct. 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

a) **neîntemeiată**, în situația în care argumentele de fapt și de drept prevăzute în susținerea contestației nu sunt de natura să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

Având în vedere cele precizate mai sus care sunt elemente obligatorii și expres prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, republicată, petenta nu aduce argumente de fond în susținerea contestației care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale, prin care să combată și să înlăture constatările organelor fiscale, urmează a se respinge contestația formulată de S.C., ... " S.R.L., **ca neîntemeiată pentru suma de ... lei.**

*

*

*

Avand în vedere motivele **de fapt** și **de drept** arătate, în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 34/2009, privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ...

D E C I D E:

Art. 1. Se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C., ... "S.R.L. cu sediul în ... , str. ... , nr. ... , Județul ... , pentru suma de ... lei constituită din:

- dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A. = ... lei;

Art. 2. Prezenta a fost redactată în ... (...) exemplare, egal valabile, comunicată celor interesați.

Art. 3. Decizia poate fi atacat la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de ... luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul de va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

... ..

Director Executiv