

DECIZIA NR. 140

Directia Generala a Finantelor Publice, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice - Serviciul de evidenta pe platitor persoane juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de **SC XXX SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../2011, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente TVA .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in raport de comunicarea personal pe baza de semnatura a Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../2011, in data de 15.02.2011, si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 04.03.2011, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de **SC XXX SRL** din Brasov.

I. **SC XXXX SRL** formuleaza contestatie impotriva accesoriilor stabilite de organele fiscale prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../2011 din urmatoarele motive:

Societatea mentioneaza in data de 23 decembrie 2010 a fost depusa in mod eronat decontul de taxa pe valoarea adaugata "300" pentru luna decembrie 2010 (nr.....), in locul decontului de taxa pe valoarea adaugata "300" aferent lunii noiembrie 2010.

Petenta sustine ca in data de 13 ianuarie 2011 a depus decontul corect pentru luna noiembrie 2010 (nr.....) rectificand in acest sens eroarea materiala.

Fata de motivele prezentate, petenta considera ca aceste majorari i-au fost aplicate in mod eronat , fara a avea un temei legal sustinand totodata ca termenul de plata pentru obligatiile lunii decembrie 2010 a fost 25 ianuarie 2011 iar cererea de indreptare a erorii materiale a fost facuta la data de 24 ianuarie 2011 iar obligatiile de plata aferente lunii decembrie 2010 au fost achitate in data de 24 ianuarie 2011 cu OP nr.... din BCR in suma de lei.

Contribuabila precizeaza ca aceste majorari nu au fost achitate asa cum prevede art.111 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../15.02.2011.

Prin adresa , inregistrata la DGFP Brasov sub nr..../.2011, urmare adresei noastre nr. .../.2011, societatea depune in sustinerea contestatiei copii certificate conform cu originalul de pe urmatoarele documente:

- Ordin de plata nr.../24.01.2011;

- Ordin de plata nr.../24.12.2010;
- Ordin de plata nr.../22.12.2010;
- Decizia nr.305 aferenta lunii decembrie - 10.02.2011;
- Decizia 305 aferenta lunii noiembrie - 10.02.2011;
- Decont 300 corect aferent lunii decembrie 2010;
- Decont 300 corect aferent lunii noiembrie 2010;
- Decont 300eronat aferent lunii decembrie 2010;
- Copie contestatie;
- Adresa nr.../24.01.2011;
- Adresa nr.../15.02.2011;
- imputernicirea nr.../13.04.2011.

II. Prin adresele nr...../24.01.2011 si nr...../15.02.2011 societatea a solicita AFP pentru Contribuabilii Mijlocii permisiunea de a depune un decont de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii decembrie 2010 pe motiv ca a depus eronat un decont de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii decembrie 2010 la data de 23 decembrie 2010 in locul decontului aferent lunii noiembrie 2010.

In data de 13 ianuarie 2011 a fost depus decontul de TVA corect pentru luna noiembrie 2010 (nr....) rectificand in acest sens eroarea materiala facuta de societate.

In urma acestor corectii ale eroarilor materiale facute de petenta organele de impunere din cadrul AFP pentru Contribuabilii Mijlocii a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../15.02.2011 prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii aferente TVA in suma de lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a se stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat dobanzile si penalitatile aferente TVA in valoare de ... lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale de plata aceesorii nr.../15.02.2011 pentru perioada decembrie 2010 - ianuarie 2011.

In fapt, in data de 23.12.2010 petenta a depus on line decontul de taxa pe valoarea adaugata (300) inregistrat la AFP pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr. PDF -.....-2010 aferent perioadei decembrie 2010 avand termen de depunere 25.01.2011.

In data de 06.01.2011 societatea a fost notificata prin adresa .../2010 privind nedepunerea decontului de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada noiembrie 2010.

Prin adresele nr.../24.01.2011 si nr.../15.02.2011 societatea a solicita AFP pentru Contribuabilii Mijlocii permisiunea de a depune un decont de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii decembrie 2010 pe motiv ca a depus eronat un decont de

taxa pe valoarea adaugata aferent lunii decembrie 2010 la data de 23 decembrie 2010 in locul decontului aferent lunii noiembrie 2010

In data de 13.01.2011 petenta a depus decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent perioadei noiembrie 2010 inregistrat la AFP pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr. PDF .../13.01.2011, cu termen de depunere , respectiv de plata 25.12.2010.

Pri Decizia nr.../10.02.2011 organul de impunere din cadrul AFP pentru Contribuabilii Mijlocii a corectat eroarile materiale din Decontul de TVA pe luna decembrie 2010 urmare a solicitarii petentei prin adresa .../10.02.2011 si prin Decizia nr.../10.02.2011 organul de impunere a corectat erorile materiale din Decontul de TVA pe luna Noiembrie 2010.

Astfel urmare a corectarii Deconturilor de TVA "300" a rezultat pentru luna noiembrie o suma de plata reprezentand TVA de lei , cu termen de plata 25.12.2010, iar pentru luna decembrie o TVA de plata in suma de lei.

Urmare a efectuării îndreptării eroarilor materiale solicitate de contestatoare și a corectării evidenței fiscale a societății, organele fiscale din cadrul A.F.P. Pentru Contribuabilii Mijlocii au stabilit ca datorate dobânzi și penalități de întârziere în valoare de lei aferente TVA în perioada decembrie 2010- ianuarie 2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../15.02.2011.

În contestația formulată, contestatoarea susține că nu datorează bugetului de stat dobânzile și penalitățile de întârziere în valoare de ... lei deoarece termenul de plată pentru obligațiile lunii decembrie 2010 a fost 25 ianuarie 2011 iar cererea de îndreptare a erorii materiale a fost depusă la data de 24 ianuarie 2011 și obligațiile de plată aferente lunii decembrie 2010 au fost achitate în data de 24 ianuarie 2011 cu O.P. Nr.... din disponibil de la Banca Comercială Română Sucursală, respectiv suma de lei.

Totodată petenta susține că obligația de plată TVA aferentă lunii noiembrie 2010 în suma de lei a fost achitată cu OP nr.../22.12.2010 din contul deschis la Trezoreria ... și OP nr.../24.12.2010 din contul deschis la Trezoreria

Organele fiscale au corectat Deconturile de TVA aferente lunilor noiembrie și decembrie 2010 în conformitate cu prevederile Anexei 1 pct.1 și Ordinului MEF nr.../2007 și a art.48 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“ANEXA 1

INSTRUCȚIUNI

de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată

1. Deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată pot fi corectate din punctul de vedere al erorilor materiale de către organul fiscal competent, la inițiativa acestuia sau la solicitarea persoanei impozabile.”

Art.48 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“ART. 48

Îndreptarea 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."

In ceea ce priveste momentul platii, art.114, alin.(3), lit.c) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

In speta in cauza, organele de specialitate din cadrul A.F.P..... nu au avut in vedere prevederile art.120 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care dispun:

-art.120

(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.

Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale, data in aplicarea art, 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, publicata prin OMF nr.1801/2008 în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, precizeaza:

*"În situația în care **contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.**"*

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca plata obligatiilor fiscale reprezentand TVA datorata pe perioada noiembrie 2010 in suma de lei cu termen de plata 25.12.2010 s-a efectuat s-a efectuat de catre contestatoare la termenul scadent cu OP .../22.12.2010 din contul deschis la Trezoreria Brasov, suma de ... lei si cu OP nr..../24.12.2010 din contul deschis la Trezoreria Brasov, suma de lei, suma de lei.

Precizam ca pe OP nr..../24.12.2010 si pe OP nr..../22.12.2010 la rubrica "reprezentand" s-a mentionat "TVA -DECONT LUNAR-LUNA NOIEMBRIE 2010". De asemenea pe OP nr..../24.01.2011 la rubrica "reprezentand" s-a mentionat "TVA -DECONT LUNAR-LUNA DECEMBRIE 2010"

La Titlu VIII "Colectarea creantelor fiscale", cap.II "Stingerea creantelor fiscale" din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se precizeaza ca plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.

Potrivit prevederilor art.119 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "***Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.***"

Astfel, majorarile de intarziere sunt aferente obligatiilor bugetare stinse cu intarziere sau nestinse, in nici un caz pentru depunerea unei declaratii rectificative.

Mai mult, in Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale publicata prin OMF nr..../2008, **data in aplicarea** art, 12, art. 111, **art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, se precizeaza in mod clar ca, in situatia in care contribuabilul de buna credinta efectueaza o plata mai mare decat creanta fiscala inscrisa eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar este data platii daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil.

Se retine faptul ca in speta, debitul a fost achitat la termenul scadent.

Astfel, avand in vedere prevederile legale enuntate mai sus si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca **SC XXX SRL** nu datoreaza bugetului de stat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente TVA in valoare de lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./15.02.2011, drept urmare se va admite contestatia pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere stabilite suplimentar asupra taxei pe valoarea adaugata, pe perioada 27.12.2010 - 25.01.2011.

In drept, art.216 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispune:

"(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat."

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate se va anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../15.02.2011, prin care s-au stabilit suplimentar dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in valoare de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de **SC XXXX SRL**, inregistrata la D.G.F.P. sub nr..../08.03.2011, pentru suma de **lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA si anulara Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../15.02.2011.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.