

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

Decizia nr. / .2009  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**S.C. ggggg S.R.L. din ggg** inregistrata la Agentia Nationala de  
Administrare Fiscala - Directia Generala de Solutionare  
a Contestatiilor sub nr. ssss

Directia generala de solutionare a  
contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a  
fost sesizata de catre Directia Generala de Administrare a Marilor  
Contribuabili prin adresa nr. nnnn inregistrata la Directia Generala  
de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. mmmm  
asupra contestatiei formulata de S.C. kkkk S.R.L. din gggg .

S.C. gggg S.R.L. din kk este inregistrata la  
Registrul Comertului sub nr. Jnnn si are codul unic de inregistrare  
RO, iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. bb din  
anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor  
contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr.  
753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor  
contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioara.

Contestatia este formulata impotriva **Deciziei  
de calcul accesorii nr. yyyy** si priveste **suma totala de bbb lei**  
reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea  
adaugata pentru perioada fffff .

Contestatia a fost depusa in termenul  
prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003  
privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si  
completarile ulterioare, in raport de data primirii titlului de creanta  
contestat, respectiv uuu , potrivit confirmarii de primire aflata in copie

la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la D.G.A.M.C., respectiv yyy , asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C. ggggg S.R.L. din yyy .

I. Prin contestatia inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.uuu S.C. gggg S.R.L. invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

In data de 21.02.2008 prin adresa nr.bbb inregistrata la Directia generala de administrare a marilor contribuabili S.C. ggggg S.R.L. a transmis cerere de corectie eroare materiala la decontul de TVA aferent trimestrului IV 2007 si in completarea adresei acesteia in data de 07.04.2008 s-a trimis prin fax explicatia cu privire la sumele ce trebuiau corectate.

II. Prin Decizia de calcul accesorii nr.bbbb , organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C. au stabilit in sarcina S.C. gggg S.R.L. suma totala de **xxx lei** reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata astfel : pentru perioada **hhhhh** majorari de intarziere in suma de **xxxx lei** la un debit in suma de **yyyy lei** si pentru perioada **25.02.2008-04.03.2008** majorari de intarziere in suma **rrr lei** la un debit in suma de **uuuu lei**.

Documentul prin care s-a individualizat obligatia aferenta taxei pe valoarea adaugata este decontul 300 nr.gggg din data de 25.01.2008 aferent lunii bbb 2007.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal , se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca se datoreaza accesorii asupra unei obligatii de plata in quantumul declarat initial in conditiile in care suma a fost rectificata de***

**contribuabil prin depunerea unei cereri de corectare a erorilor materiale.**

**In fapt** , D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. ggggg S.R.L. decizia nr.uuuu referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care a stabilit in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de **xxx** lei calculate asupra taxei pe valoarea adaugata astfel :

- din yyy aferente sumei de yyy lei pentru 31 zile in suma de **ttt lei**;
- din uuuu aferente sumei de xxxx lei pentru 8 de zile in suma de **eee lei**.

Documentul prin care s-a individualizat obligatia principala este *decontul 300 nr.hhhh* , prin care societatea a declarat taxa pe valoarea adaugata aferenta trimestrului IV 2007 cu sold *TVA de plata* la sfarsitul perioadei de raportare *in suma de xxxxx lei*.

Termenul de scadenta pentru obligatia fiscala reprezentand TVA de plata aferenta decontului 300 pe luna bbb 2007 este **25.01.2008**.

Societatea contestatoare a depus in data de 21.02.2008 inregistrata sub nr.iii la D.G.A.M.C. o adresa prin care *solicita corectie eroare materiala la decontul de TVA* aferent trimestrului IV 2007 astfel :

- a) s-a in scris initial eronat ca baza de impozitare in valoare de ccc lei si TVA aferenta in valoare de xxxx lei ;
- b) suma corecta aferenta trimestrului IV 2007 ca baza de impozitare in valoare de ffff lei si TVA aferenta in valoare de pppp lei ;
- c) sumele corectate : baza de impozitare in valoare de vvvv lei si TVA aferenta in valoare de kkk lei.

Debitul in suma de **uuuu lei** a fost stins in fisa sintetica pe platitor a societatii prin O.P. nr.jjj in valoare de iii lei, iar diferenta de xxx lei s-a stins din O.P. nr. nnn . OP nr. li a fost intocmit pentru suma totala de gggg lei.

**In drept**, pe perioada pentru care au fost calculate majorarile de intarziere contestate, sunt incidente

prevederile art. 111 alin.1, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

Art.111 Termenele de plată

„(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează” coroborat cu art.156<sup>2</sup> alin. (2) si art.157 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, care spune referitor la plata taxei pe valoarea adaugata : Art.156 <sup>2</sup> alin.(2)

„(1) *Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.*”

Art.157 alin.(1):

„(1) *Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156<sup>2</sup> și 156<sup>3</sup>.*”

De asemenea, spetei ii sunt incidente prevederile art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :

„(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere,*” si a art.120 alin.1 care stipuleaza :

„(1) *majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*”

Din interpretarea dispozitiilor normative invocate se desprinde concluzia ca accesoriile se calculeaza asupra obligatiilor bugetare datorate si neachitate la scadenta.

Nu poate fi retinut argumentul organului fiscal in sensul ca prin efectuarea regularizarii in decontul de TVA aferent lunii iunie 2008 societatea a renuntat la cererea de corectare erori materiale intrucat in prezenta cauza nu intereseaza modul in care s-a rectificat cuantumul TVA datorata la 25.01.2008, ci faptul ca

suma declarata de contribuabil la acea scadenta a fost obiectul cererii de corectare a erorilor materiale in sensul diminuarii obligatiei de plata.

Urmare constatarilor cuprinse in decizia contestata, precum si in urma analizei fisei sintetice pe platitor a societatii S.C. hhhh S.R.L. existenta la dosarul cauzei s-a constatat ca accesoriile contestate in suma de **iii lei** au fost calculate pentru obligatia principala reprezentand taxa pe valoarea adaugata declarata prin decontul 300 nr.yyyy

Conform prevederilor legale termenul de plata al obligatiei principale in suma de **iii lei** este de **25.01.2008**.

Din analiza documentelor existente la dosar, se retine faptul ca societatea a declarat TVA de plata in suma de *gggg lei* aferenta trimestrului IV 2007 si a depus cererea nr.ooo de corectare a eroarii materiale in data de 21.02.2008 pentru **suma corecta tttt lei**.

Regularizarea pentru suma corecta s-a efectuat de societate prin depunerea decontului 300 nr.uuu aferent lunii iunie in data de 25.07.2008.

Din analiza fisei sintetice pe platitor a societatii, se retine ca obligatia declarata la 25.01.2008 a fost stinsa astfel : prin O.P. nr.yyy in suma de ttt lei, iar diferenta de xxx lei cu O.P. nr. Ggg (OP hhh fiind in suma totala de xxxx lei) .

In urma analizei se constata ca plata obligatiei principale astfel cum a fost aceasta rectificata in suma de **xxx lei** a fost efectuata in data de **25.02.2008, in afara termenului scadent 25.01.2008**.

Tinand cont de faptul ca TVA de plata in suma de **yyy lei** era scadenta la 25.01.2008, precum si faptul ca obligatia a fost stinsa in data de 25.02.2008, contestatoarea datoreaza majorari de intarziere *pentru perioada vvvv* in suma de **xxxx lei** astfel incat contestatia S.C. ggggg S.R.L. **va fi respinsa pentru suma de ggg lei majorari de intarziere, calculate astfel: uuu \* 31 zile \* 0,1%.**

Totodata se retine ca majorarile de intarziere calculate pentru perioada *hhhh* la debitul reprezentand TVA in suma de **xxxx lei, respectiv diferenta intre hhhh lei debit TVA declarata initial eronat – yyyy lei debit declarat corect**, care a fost declarat in mod eronat de societate fiind deci un debit inexistent, **contestatia se va admite pentru suma de uuu lei majorari de**

**intarziere** (hhhh lei \*39zile \*0,1%), **astfel incat potrivit principiului de drept "ad imposibilia nulla est obligatio"** pentru imposibil nu exista nici o obligatie", nu se pot calcula majorari de intarziere pentru un debit care nu exista.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.111 alin.1, art.119 alin1, Art.120 alin.1 si art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,se :

#### DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de S.C. xxxx S.R.L. din ggg impotriva deciziei de calcul accesorii nr. Hhh pentru suma de **jjjj lei** reprezentand majorari de intarziere aferente TVA pentru perioada uuu .
2. Respingerea contestatiei pentru suma de **iii lei** reprezentand majorari de intarziere aferente TVA pentru perioada hhhh , stabilita prin decizia de calcul accesorii nr. Oooo .

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel **hhhh** in termen de 6 luni de la data comunicarii.