

## DECIZIE NR. 676/227/11.12.2006

Biroul Soluționarea Contestațiilor al D.G.F.P. (...) a fost sesizat de A.F.P. (...) prin adresa nr. (...)/03.11.2006 înregistrată la D.G.F.P. (...) sub nr. (...)/08.11.2006 cu privire la contestația formulată de S.C. X S.R.L. cu sediul în (...).

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale înregistrată sub nr. (...)/16.10.2006 și a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 alin.1 din OG 92/2003 titlul IX, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind autentificată prin semnătura reprezentantului legal și ștampila unității.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost întrunite condițiile prevăzute de art. 175, art.176 și art. 179 din OG nr. 92/2003 titlul IX, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale; DGFP (...) prin Biroul Soluționare Contestații este competentă să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată și înregistrată A.F.P. (...) sub nr. (...)/24.10.2006, respectiv la D.G.F.P. (...) sub nr. (...)/2006, petenta solicită anularea parțială a deciziei menționată mai sus și exonerarea de la plata accesoriilor în sumă de (...) lei.

Prin Decizia nr. (...)/16.10.2006 organe de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice (...) au stabilit în sarcina petentei obligații de plată accesorii aferente obligațiilor neachitate în termen pe care le contestă parțial după cum urmează:

- dobânzi și penalități aferente TVA dec. 25506/23.06.2006	(...) lei
- dobânzi și penalități aferente TVA dec. 36343/25.07.2006	(...) lei
<u>- dobânzi și penalități aferente TVA dec. 46872/25.09.2006</u>	<u>(...) lei</u>
Total sumă contestată	(...) lei

În fapt, S.C. X S.R.L. a întocmit decontul de TVA cod 300 pe luna mai 2006 înregistrat la AFP (...) sub nr. (...)/23.06.2006, dar a înscris în mod eronat în rubrica TVA colectată suma de (...) lei, iar în rubrica TVA deductibilă suma de (...) lei prin inversarea sumelor, iar în mod corect este TVA colectată de (...) lei și TVA deductibilă (...) lei. Prin eroarea materială produsă în decontul TVA pe luna mai 2006 apare în mod eronat TVA de plată suma de (...) lei care în mod corect este TVA de rambursat.

Petenta a sesizat eroarea comisă și a solicitat prin adresa (...) din 2006 îndreptarea erorii materiale anexând și documentele contabile, respectiv bilanța de verificare, jurnale de TVA și decont TVA care reflectau realitatea.

Cererea agentului economic a fost soluționată de organul fiscal teritorial prin emiterea „deciziei de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA” nr. (...)/04.10.2006.

Cererea societății a fost înregistrată la organul fiscal teritorial în data de 25.07.2006, și de aceea S.C. X S.R.L. consideră ca netemeinică și nelegală parțial Decizia nr. (...)/16.10.2006 prin care pentru TVA se stabilesc accesorii pe perioada 26.06.2006 – 04.10.2006 în sumă totală de (...) lei. Deasemenea se precizează că în toată această perioadă agentul economic a prezentat deconturi de TVA cu sumă negativă de TVA lunară.

**În drept**, petenta își întemeiază contestația pe prevederile OG nr. 92/2006 privind Codul de Procedură Fiscală modificat prin OUG nr. 165/2005 aprobată prin Legea nr.

158/15.05.2006 care modifică art. 110 din actul normativ menționat prin introducerea unor noi alineate astfel:

*„(4) pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar”.*

În perioada menționată societatea nu avea TVA de plată, în deconturile prezentate este înscrisă sumă negativă de TVA.

Deasemenea petenta consideră relevante prevederile art. 116 alin. 1<sup>2</sup> cu privire la stabilirea majorărilor numai în situația în care în urma unei decizii de impunere sumele sunt negative în raport cu cele stabilite inițial astfel:

*„1<sup>2</sup> în situația în care sumele negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare ...”,* ori societatea nu datorează TVA după corectare.

De aceea, având în vedere cele de mai sus, se solicită analizarea contestației și dispunerea anulării parțiale a deciziei menționate mai sus și exonerarea de la plată a accesoriilor în sumă de (...) lei.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. (...) /16.10.2006, în temeiul art. 86 lit. c) și art. 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat al statului s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă totală de (...) lei, din care obligații fiscale accesorii aferente TVA și contestate de S.C. X S.R.L. în sumă de (...) lei.

Se menționează că respectivul înscris, în conformitate cu prevederile art. 108 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, constituie titlu de creanță.

Deasemenea decizia în discuție constituie și înștiințare de plată.

Se încheie prin a se enunța că împotriva Deciziei nr. (...) /16.10.2006 se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art. 175 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în termen de 30 de zile de la data comunicării.

**III.** Având în vedere constatările organului fiscal, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestator și de către organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de soluționare a contestației reține:

- societatea a deșus în data de 23.06.2006 decontul privind TVA pentru luna mai 2006, înregistrat la AFP (...) sub nr. (...), cu date eronate, respectiv a inversat suma reprezentând TVA colectată de (...) lei înscriind-o la rubrica TVA deductibilă și invers suma de (...) lei reprezentând TVA deductibilă la rubrica TVA colectată, rezultând astfel eronat TVA lunară de plată în sumă de (...) lei în loc de TVA lunară de rambursat în sumă de (...) lei.

- această eroare materială a fost soluționată prin Decizia de corectare a erorilor materiale din Decontul de TVA nr. (...) /04.10.2006, ca urmare a solicitării societății înregistrată la A.F.P. (...) sub nr. (...) /25.07.2006.

- pentru perioada 26.06.2006 – 04.10.2006, pentru suma de (...) lei reprezentând TVA lunară de plată, organul fiscal a stabilit prin Decizia nr. (...) /16.10.2006, obligații fiscale accesorii în sumă de (...) lei.

Speța își găsește soluționarea în prevederile pct. nr. 21 din Legea nr. 158/15.05.2006 privind aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală:

„21. ... (1<sup>2</sup>) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

În baza următoarelor premise: pe de o parte solicitarea agentului economic nr. (...)/25.07.2006 de rectificare (îndreptare a erorilor materiale la TVA) și Decizia AFP(...) de corectare a erorilor materiale din Decontul de TVA nr. (...)/04.10.2006, iar pe de altă parte prevederile legale mai sus menționate, se consideră că pentru perioada 26.06.2006 – 04.10.2006, pentru taxa pe valoarea adăugată declarată inițial eronat prin decontul de TVA nr. (...) și neachitată în sumă de (...) lei, S.C. X S.R.L. nu datorează obligații fiscale accesorii.

Prin urmare se va admite contestația pentru suma de (...) lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente TVA pentru luna mai 2006, declarată inițial eronat prin decontul de TVA înregistrat la AFP (...) sub nr. (...).

Pentru celelalte obligații fiscale accesorii stabilite prin Decizia nr. (...)/16.10.2006 și contestate de societate, anume:

- dobânzi și penalități aferente TVA dec. 36343/25.07.2006	(...) lei
<u>- dobânzi și penalități aferente TVA dec. 46872/25.09.2006</u>	<u>(...) lei</u>
Total sumă	(...) lei

organul competent în soluționarea acestei contestații precizează:

- pentru TVA lunară declarată prin deconturile de TVA nr. (...)/25.07.2006 și (...)/25.09.2006, atât agentul economic cât și organul fiscal teritorial nu constată existența unor erori materiale, iar conform dosarului contestației nu există date cu privire la efectuarea unor rectificări în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată declarată prin deconturile de TVA anterior menționate; ca atare societatea nu poate beneficia de prevederile pct. 21 din Legea nr. 158/15.05.2006.

- atât textul de lege invocat de petentă, conform căreia „....., *organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia,.....*”, cât și motivația societății prin care se susține că „noi în perioada menționată (26.06.2006-04.10.2006) nu aveam TVA de plată, în deconturile de TVA apare sumă negativă a TVA”, nu se regăsesc în speța de față; se precizează că data cu care s-a efectuat îndreptarea erorilor materiale (factorul generator ce determină calcularea obligațiilor fiscale accesorii care fac obiectul contestației) din Decontul de TVA aferent lunii mai 2006 nu face obiectul actului administrativ fiscal contestat de societate (Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. (...)/16.10.2006).

- conform prevederilor pct. 9.1 din Ordinul nr. 520/25.04.2005, actualizată, 9.1. „în situația în care, în urma corectării erorilor, rezultă o sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată, plătitorul o va prelua în decontul perioadei fiscale următoare, la secțiunea "Regularizări", rândul "Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată reportată din perioada precedentă, pentru care nu s-a solicitat rambursare””, ceea ce duce la concluzia că îndreptarea erorilor materiale din deconturile de TVA se realizează ca urmare a emiterii deciziilor de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA. Ca atare, susținerile petentei conform cărora societatea prezenta în perioada 26.06.2006 – 04.10.2006 (înainte de data emiterii Deciziei de corectare a erorilor materiale nr. (...)/04.10.2006) deconturi cu sume negative nu au susținere legală.

În consecință se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma de (...) lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente TVA, declarată prin decontul de TVA înregistrat la AFP (...) sub nr. (...)/25.07.2006 și prin decontul de TVA înregistrat la AFP (...) sub nr. (...)/25.09.2006.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în baza aprobării referatului nr. (...)/11.12.2006, precum și în temeiul prevederilor art. 180, art. 181 și art. 186 din Ordonanța nr.

92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 863 din 26.09.2005, se:

## DECIDE

1. admiterea contestației pentru suma de (...) RON reprezentând obligații fiscale accesorii aferente TVA pentru luna mai 2006, declarată inițial eronat prin decontul de TVA înregistrat la AFP (...) sub nr. (...).

2. respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de (...) lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente TVA, declarată prin decontul de TVA înregistrat la AFP (...) sub nr. (...)/25.07.2006 și prin decontul de TVA înregistrat la AFP (...) sub nr. (...)/25.09.2006.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- S.C. X S.R.L.

- AFP (...).

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, iar pentru punctul 2 al dispozitivului, decizia de soluționare a contestației poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării.