

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 107 din 2011
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SA
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili – Serviciul evidenta analitica pe platitori cu adresa nr X asupra contestatiei formulata de **SC X SA**, CUI X, cu sediul in Bucuresti, str.....

Contestatia a fost inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. X, si transmisa spre competenta solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. X ca urmare a OPANAF nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili prin care SC X SA, incepand cu 01.01.2011 figureaza in administrarea Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de X, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoare adaugata in suma totala de X lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SA**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata **SC X SA** solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X pentru suma de X lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoare adaugata pentru perioada X.

In sustinerea cauzei contestatara invoca urmatoarele motive:

Societatea si-a achitat integral si la termen obligatiile de plata aferente TVA, inasa, la decontul de TVA (declaratia 300) aferent lunii iunie, dintr-o eroare de inregistrare s-au completat eronat rubricile livrarii, respectiv achizitii de bunuri prestari/servicii prin inversarea lor, rezultand TVA de rambursat in loc de TVA de plata. Pentru luna X a fost achitat TVA cu op nr. X in valoare de X lei.

Societatea a depus solicitare de corectie a decontului de TVA pentru luna X in data de X, organele fiscale intocmind decizia nr. X.

Avand in vedere argumentele invocate, solicita scaderea obligatiilor de plata accesorii in suma de 3.318 lei stabilite conform deciziei de accesorii nr. X.

In sustinerea cauzei, la dosarul cauzei, societatea anexeaza deconturile de TVA aferente lunilor X, X, X si X si copii dupa ordinele de plata cu care societatea a achitat obligatiile fiscale aferente TVA.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1089507/09.11.2010, organele fiscale din cadrul Serviciul Evidenta analitica pe Platitor mari contribuabili au stabilit in sarcina **SC X SA**, pe baza evidentei pe platitor, dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoare adaugata in suma totala cumulata de **X lei** calculate pe perioada X.

III. Fata de constatările organului fiscal, susținerile contestatarii, reglementările legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii de accesorii asupra TVA rezultata din corectarea obligatiei scadente la X, in conditiile in care pe de o parte societatea arata ca a achitat la zi obligatiile fiscale iar pe de alta parte organul fiscal nu face referire cu privire la ordinea de stingere a obligatiilor fiscale.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X organele fiscale din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit in sarcina SC X SA dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de X lei pentru obligatiile fiscale aferente perioadei X.

SC X SA contesta decizia nr. X ca fiind neintemeiata deoarece aceasta si-a achitat integral si la termen obligatiile de plata aferente TVA.

Din analiza fisei sintetice s-au constatat urmatoarele:

- in data de X societatea depune decont TVA aferent lunii X cu suma de X lei de rambursat. Cu OP X societatea achita suma de X lei in contul de TVA;
- in data de X societatea depune decontul de TVA aferent lunii X cu suma de X lei de plata, achitata cu OP X;
- in data de X societatea depune decontul de TVA aferent lunii X cu suma de X lei de plata, achitata cu X;
- in data de X se inregistreaza in fisa pe platitor corectia la decontul de TVA aferent lunii X cu suma de X lei de plata la scadenta X;
- in data de X s-au calculat accesorii in suma de X lei la debitele reprezentand TVA declarate prin declaratia 305 aferente perioadei X.

In drept, potrivit art. 115, art. 116, art. 117, art. 119 si art. 120, art. 122 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 115. - (1) *Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:*

[...]b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator. In cazul stingerii creantelor fiscale prin dare in plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) *sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;*

d) *obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului."*

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil".

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".

"Art. 120 - (2) Pentru *diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor* sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și *până la data stingerii acesteia inclusiv*.

(3) 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 dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Potrivit dispozițiilor legale, platile efectuate în contul de TVA sting obligațiile așa cum au fost înscrise în deconturi și depuse la organul fiscal în ordinea vechimii, iar pentru neachitarea la scadența se datorează accesorii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că **SC X SA** a completat eronat decontul TVA aferent lunii X rezultând TVA de rambursat în suma de X lei, dar a efectuat și plata aferentă lunii iunie în suma de X lei. Această eroare a fost corectată prin decizia de corectare a erorilor materiale nr. X emisă de ANAF- Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, precum și de faptul că platile efectuate de contestatoare sting, în ordinea vechimii, obligațiile de plată, iar decizia de corectare nr. X a intrat în stingere la data operării în evidență, ținând cont de faptul că organul fiscal recunoaște stingerea eronată a obligațiilor, Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunța asupra legalității calculului de accesorii, respectiv, dacă a fost respectată ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, urmează să se desființeze Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X în suma de X lei.

Prin aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: **" Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare".**

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct.12.6, pct. 12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.519/2005, care precizează:

"12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

În consecință, față de cele prezentate mai sus, Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii a municipiului București va proceda la reanalizarea situației fiscale

a contestatarei **SC X SA**, tinand cont de de prevederile legale in vigoare pentru a determina in mod corect situatia fiscala a contribuabilei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 115, art. 119, art. 120 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.6, 12.7 si 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005,

DECIDE

Desfiintarea deciziei de calcul accesorii nr. X emisa de de Directia generala de administrare a marilor contribuabili pentru suma de **X lei** aferente obligatiilor datorate Taxei pe valoare adaugata, stabilite in sarcina **SC X SA**, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze situatia fiscala a societatii potrivit dispozitiilor legale precum si celor retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.