

**DECIZIA nr.     /**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**.X. SRL**  
înregistrată la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația sector 3 a Finanțelor Publice cu adresa nr. x înregistrată la D.G.R.F.P.B sub nr. X, cu privire la contestația formulată de **.X.**, CUI x, cu sediul în x.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. x, îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. x, comunicată prin poștă în data de 25.10.2016, prin care au fost diminuate parțial obligațiile fiscale stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x cu suma de **x lei**.

Având în vedere dispozițiile prevăzute de art. 268 alin.(1) și alin. (2), art. 269 alin.(1), art.270 alin.(1) și art.272 alin (2) lit.(a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este învestită să soluționeze contestația formulată de **.X.**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. x, organele fiscale, în baza evidenței pe platitor a **.X.**, a diminuat parțial obligațiile fiscale stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x cu suma de **x lei**.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x a fost emisă ca urmare a faptului că în baza de date a Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice nu figura depus Decontul de TVA aferent lunii iunie 2011, declarație înregistrată în evidențele organului fiscal ca depusă în anul 2015.

**II.** Prin contestația formulată, **.X.** solicită desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. x pentru suma de x lei și emiterea unei decizii de recalculare a obligațiilor fiscale prin corectarea evidenței fiscale a contribuabilului și stabilirea unei diferențe în minus, în sumă de x lei, reprezentând dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată înscrise în Decontul de TVA aferent lunii iunie 2011, pentru următoarele motive:

- prelucrarea eronată a Decontului de TVA aferent lunii iunie 2011, depus în termen de către societate, este din vina organului fiscal;
- deși societatea a făcut dovada depunerii Decontului de TVA aferent lunii iunie 2011 și a fost îndrumat de către organele fiscale să depună o cerere de anulare a dobânzilor și penalităților stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x în sumă de x lei (cererea nr.x), aceasta a primit Somația nr.x prin care a fost somată la plata sumei de x lei.

III. Față de constatările organului fiscal, susținerile societății, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

***Cauza supusa soluționării este dacă organele fiscale, în mod corect, au emis Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, contestată, în condițiile în care obligațiile de plată stabilite prin Decizia de impunere nr. x au fost diminuate.***

**În fapt**, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x prin care au fost stabilite dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei, accesorii calculate ca urmare a depunerii cu întârziere a decontului de TVA aferent lunii iunie 2011.

Urmare primirii acestei decizii, societatea a făcut dovada depunerii în termen a Decontului de TVA aferent lunii iunie 2011 și, în data de 03.08.2016, a depus o cerere de recalculare a accesoriilor.

În urma reverificării situației fiscale a societății, ca urmare a faptului că societatea face dovada depunerii în termen a Decontului de TVA aferent lunii iunie 2011, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. x, prin care s-au diminuat obligațiile fiscale stabilite inițial în suma de x lei cu suma de x lei.

Prin contestația formulată, societatea solicită desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. x pentru suma de x lei și emiterea unei decizii de recalculare a obligațiilor fiscale prin corectarea evidenței fiscale a contribuabilului și stabilirea unei diferențe în minus, în sumă de x lei, reprezentând dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată înscrise în Decontul de TVA aferent lunii iunie 2011.

**În drept**, sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- art. 53 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

***“ART. 53 Îndreptarea erorilor materiale din actul administrativ fiscal***

*(1) Organul fiscal poate îndrepta oricând erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului.*

*(2) Prin erori materiale, în sensul prezentului articol, se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.*

*(3) În cazul în care, după comunicarea actului administrativ fiscal, organul fiscal constată, din oficiu, că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului/plătitorului un act de îndreptare a erorii materiale.*

*(4) În situația în care îndreptarea erorii materiale este solicitată de contribuabil/plătitor, organul fiscal procedează astfel:*

*a) dacă cererea de îndreptare a erorii materiale este întemeiată, emite și comunică contribuabilului/plătitorului actul de îndreptare a erorii materiale;*

*b) dacă cererea de îndreptare a erorii materiale nu este întemeiată, respinge cererea printr-o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.*

(5) *Actul de îndreptare a erorii materiale și decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale urmează regimul juridic al actului inițial și pot fi contestate în condițiile legii în care putea fi contestat actul inițial.*”

Conform prevederilor legale se reține faptul că, în condițiile în care îndreptarea erorii materiale este solicitată de contribuabil, iar cererea de îndreptare a erorii este întemeiată, organul fiscal procedează la îndreptarea acestei erori și comunică contribuabilului actul de îndreptare a erorii materiale.

- art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

(2) *Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.*

(3) *Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

(4) *Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).”*

**„Art. 120 Dobânzi**

(1) *Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

(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 este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

**„Art. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere**

(1) *Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

(2) *Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

**a)** *dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

**b)** *dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

**c)** *după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

(3) *Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”*

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general

consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective, iar stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, respectiv în funcție de scadență, în cazul obligațiilor fiscale principale și în funcție de data comunicării pentru obligațiile fiscale accesorii, iar accesoriile se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată

Astfel, ca urmare a cererii depusă de contribuabil nr.x prin care acesta solicită recalcularea accesoriilor la TVA în urma depunerii Decontului de TVA aferent lunii iunie 2011, organul fiscal a procedat la analiza situației fiscale a societății astfel:

- la data de 30.09.2016 societatea figura cu obligații de plată accesorii aferente TVA în sumă totală de x lei conform fișei sintetice;

- urmare corectării datei de depunere a Decontului de TVA aferent lunii iunie 2011, organul fiscal a procedat la reglarea situației fiscale aplicând prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cuprinse în Cap. III.1.2.2.4. Procedura de corecție în cazul depunerii declarației rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligației fiscale, aplicând procedura simulării pentru creanțele care fac obiectul deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Astfel, în urma procedurii de “simulare”, organele fiscale au recalculat accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei, având în vedere următoarele:

- suma TVA de plată de x lei declarată prin Decontul de TVA aferent lunii iunie 2011 a fost stinsă din TVA de recuperat aferentă lunii martie 2011 în sumă de x lei;

- au fost calculate accesoriile pentru TVA de plată aferentă lunii iunie 2012 în sumă de x lei, sumă care a fost stinsă cu TVA de rambursat aferentă lunii martie 2012 = x lei, cu plata din 24.07.2012 = x lei și diferența cu plata din 26.09.2012 = x lei.

Drept urmare, tinând cont de accesoriile aferente TVA cu care societatea figura la data de 30.09.2016 în fișa de evidență pe plătitor în sumă de x lei și de accesoriile recalculate în urma procedurii de simulare în sumă de x lei, organele fiscale au emis **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. x** prin care au diminuat obligațiile fiscale accesorii cu suma de x lei. Astfel, în urma corecțiilor, suma datorată cu titlu de accesorii TVA este de x lei aferentă debitului lunii iunie 2012 achitat cu întârziere, accesoriile fiind achitate de societate astfel: x lei în data de x și x lei în data de x așa cum rezultă din fișa sintetică existentă la dosarul contestației.

Față de prevederile legale în vigoare, de susținerile contestatarii și de documentele anexate la dosarul cauzei rezultă că, în mod corect, organul fiscal a modificat decizia de impunere nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii, diminuând obligațiile fiscale stabilite inițial prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x cu suma de **x lei**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 53 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## DECIDE

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **.X.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x prin care au fost diminuate obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii cu suma totală de **x lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.

