



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 50 din 10.09.2010

Privind: soluționarea contestației nr. ... / formulată de S.C.
„... ” S.R.L. cu sediul în municipiul ... , str.
... , nr. ... , Bloc ... , Sc. ... , Ap. ... , Jud. ... , înregistrată la
Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. ... / , înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /

S.C. „... ” S.R.L. cu sediul în ... , Str. ... , nr. ... , Bloc ... , Sc. ... , Ap. ... , Jud. ... , contestă măsurile dispuse prin Decizia de corecție nr. ... / , prin contestația nr. ... / , înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... sub nr. ... / , înaintată la D.G.F.P. ... și înregistrată sub nr. ... /

Contestă Decizia de corecție referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / , prin care i-au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, **în cuantum total de ... lei**, astfel:

- accesorii aferente T.V.A. - ... lei;

Cu adresa nr. ... / s-a solicitat la Administrația Finanțelor Publice ... că în conformitate cu Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată pct. 3.4. – 3.7 să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii, să întocmească referatul cu propunerile de soluționare și dovada când s-a primit Decizia de corecție nr. ... /

Cu adresa nr. ... / a Administrației Finanțelor Publice ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , ne trimite Referatul cu propunerile de soluționare, confirmarea de primire a decizia nr. ... / care a fost primită de petentă pe data de și copie după adresa nr. ... / înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... / prin care solicită organului fiscal să facă corecturile de înregistrare a sumelor datorate și de rambursat.

Petenta depune cerere de corecție a erorilor materiale, respectiv a vectorului de T.V.A. , nr. ... / , înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... / solicitând corectarea soldului în sumă de ... lei pentru suma de ... lei care este prinsă și în decontul nr. ... /

... precum și corectarea decontului eronat întocmit nr. ... / în sumă de ... lei, reprezentând T.V.A. de rambursat preluat în evidența pe plătitor cu suma ... , deoarece rîndul 19 nu a fost completat în acest decont.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 206 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin cererea nr. ... din , înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... sub nr. ... / , petenta contestă Decizia de corecție referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / , suma contestată fiind în cuantum total de ... lei, reprezentând: accesorii aferente T.V.A., motivând următoarele:

Prin contestația depusă împotriva Decizia de corecție la obligațiile de plată accesorii, înregistrată sub nr. ... / încheiată de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ... în care s-a stabilit petentei **accesorii aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei**, solicită să admitem parțial contestația formulată și pe cale de consecință să admitem parțial actul administrativ fiscal prin decizia de soluționare a prezentei contestații.

In fapt: dobânzile și penalitățile de întârziere aferente T.V.A. în sumă de ... lei provin din corecția decontului de T.V.A. depus pentru , precum și din corectarea soldului înregistrat la în sumă de ... lei.

Petenta solicită corectarea soldului din în sumă de ... lei pentru suma de ... lei care este prinsă și în decontul nr. ... / în sumă de ... lei precum și corectarea decontului eronat întocmit nr. ... / în sumă de ... lei reprezentând T.V.A. de rambursat preluat în evidența pe plătitor cu suma ... deoarece rîndul ... nu a fost completat în acest decont.

Organul fiscal menționează că la T.V.A. pentru această perioadă nu se pot face deconturi rectificative.

S-a procedat la corecția fișei pe plătitor având în vedere prevederile O.M.F.P. 1722/2004 cu modificările și completările ulterioare Cap. III 1.2.2.1. „corectarea erorilor materiale generate de organele fiscale și erorilor efectuate de contribuabili la întocmirea declarațiilor fiscale”.

S-a lucrat în Simulare rezultatele acesteia fiind transpuse în evidența pe plătitor.

În urma corecției a rezultat un debit de ... lei în loc de ... lei precum și dobânzi calculate și instituite în sumă de ... lei în loc de ... lei.

S-a întocmit Decizia de corecție ... / care a fost comunicată petentei.

Organul fiscal menționează că accesoriile sunt calculate prin programul informatic al A.N.A.F. în funcție de data scadență a declarațiilor depuse având în vedere de asemenea plățile efectuate de petentă precum și deconturile depuse cu sumele negative de T.V.A.

De aceea, având în vedere cele de mai sus, petenta solicită pe această cale să admitem parțial contestația formulată.

În drept: Petenta își întemeiază prezenta contestație pe dispozițiile art. 206 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 43, art. 84 - 88

II. Din Referatul nr. ... / înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. ... / și Decizia privind obligațiile de plată accesorii nr. ... / , se rețin următoarele:

Obiectul emiterii Deciziei de corecție nr. ... / este: Corectarea erorilor materiale și calculul accesoriilor datorate de petentă urmare îndreptării erorilor materiale din Deconturi de T.V.A. cod. 300.

Calculul accesoriilor s-a efectuat în baza art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului consolidat s-au calculat accesorii.

a) Referitor la calculul majorărilor de întârziere aferente Taxa pe valoarea adăugată

Calculul s-a efectuat în baza art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului consolidat s-au calculat accesorii.

A avut ca obiectiv: *calculul accesoriilor urmare a modului de înregistrare a taxei pe valoarea adăugată deductibilă, colectată, de determinare a taxei pe valoarea adăugată de rambursat sau de plată și declararea acesteia, urmare corectării deconturilor aferente anului ... și depunerii unui număr de ... (...) deconturi la Administrația Finanțelor Publice*

Motivele de fapt:

Petenta a depus deconturile de T.V.A. trimestrial pe tot anul ... (respectiv patru deconturi pentru cele patru trimestre) după care în ... în urma corecției efectuată de organul fiscal constată că a rezultat un debit de ... lei în loc de ... lei precum și dobânzi calculate și instituite în sumă ... lei în loc de ... lei.

Motivele de drept:

Act normativ: O.M.F.P. 1722/2004 cu modificările și completările ulterioare, Cap. III, alineat:

TERMENUL DE PLATĂ

Diferențele de impozit, taxă sau contribuție stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale (în plus) precum și obligațiile accesorii (în plus) se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, conform art. 111, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republica, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- până la data de ... a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul ... – ... din lună;
- până la data de ... a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul ... – ... din lună.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative existente în vigoare în perioada verificată, se reține:

Societatea comercială „... ” S.R.L., cu sediul în ... , str. ... , nr. ... , Bloc ... , Sc. ... , Ap. ... , Județul ... , este înregistrată la O.R.C. sub nr. J ... / ... / ... , are Cod unic de înregistrare ... / ... , atribuit la data de ... , plătitor de T.V.A. din data de

Activitatea principală desfășurată (*din nomenclatorul CAEN = ...*) –

Administrator, asociat este dl.

In fapt: Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de petenta, a documentației depusă la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

Petenta a depus deconturile de taxa pe valoarea adăugată pentru anul ... după care în ... prin cererea nr. ... / ... , înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... / ... prin care solicită corectarea erorilor materiale din fișa de plătitor la T.V.A. ca urmare a unor corecții efectuate în data de ... unde figurează la acest vector fiscal cu următoarele obligații de plată:

- Debit T.V.A. = ... lei;

- Dobândă calculată și neînstituită T.V.A. = ... lei;

- Dobânzi și penalități de întârziere

afere T.V.A. calculate și instituite = ... lei, fapt rezultat din adresa

A.F.P. Alexandria nr. ... / ... înaintată petentei.

În refratul nr. ... /... se face mențiunea că la T.V.A. pentru această perioadă nu se pot face deconturi rectificative.

S-a procedat la corecția fișei pe plătitor având în vedere prevederile O.M.F.P. nr. 1722/2004 cu modificările și completările ulterioare Cap. III 1.2.2.1. „*corectarea erorilor materiale generate de organele fiscale și a erorilor efectuate de contribuabil la întocmirea declarațiilor fiscale*”.

S-a lucrat în Simularea rezultatele acesteia, au fost transpuse în evidența pe plătitor conform fișei inițiale și a fișei simulate pentru T.V.A. și pentru Dobânzi și penalități T.V.A. pe care le-a depus la dosarul cauzei.

În urma corecției a rezultat un debit de ... lei în loc de ... lei precum și dobânzi calculate și instituite în sumă de ... lei în loc de ... lei.

S-a întocmit Decizia de corecție nr. ... / ... care a fost comunicată petentei.

Urmare solicitării petentei prin adresa nr. ... / ... înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... / ... , A.F.P. ... a emis „Decizia de corecție a erorilor materiale din decontul de T.V.A. “ pe luna ... cod. **300**, înregistrată sub nr. ... /... semnată și ștampilată de reprezentanții legali ai A.F.P.

A.F.P. ... până la stingerea debitului a calculat dobânzi și penalități în suma de ... lei pentru care a emis Decizia nr. ... /

Față de cele arătate mai sus organul de revizuire reține că A.F.P. ... a procedat în conformitate cu prevederile legale în vigoare la corectarea fișei sintetice privind T.V.A. de plată și la calculul accesoriilor în sumă de ... lei, în contradicție cu argumentele aduse de petentă din care rezultă că suma corectă pe care și-o însușește este de ... lei pentru care solicită să se emită o nouă decizie de corecție cu noua bază de impozitare.

In drept: cauza își găsește soluționarea în următoarele acte normative:

Prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare privind Codul de procedură fiscală

[...]
ART. 48

Indreptarea 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.

[...]

ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

[...]

ART. 111

Termenele de plata

[...]

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din luna, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

[...]

ART. 119

Dispozitii generale privind majorări de întârziere

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

[...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

[...]

CAP. I

Dreptul la contestație

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

[...]

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare:

[...]

ART. 156¹

(1) Perioada fiscală este luna calendaristică.

[...]

(2) Prin derogare de la alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor.

[...]

Decontul de taxă

[...]

ART. 156²

[...]

(3) Datele înscrise incorect într-un decont de taxă se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare și se vor înscrie la rândurile de regularizări.

[...]

O.M.F.P. nr. 1722/2004 Cap. IV. 1.2. , 1.2.1. pct. 2. , 2.1. și 2.2.

[...]

IV.1.2. Procedura de corectie a evidentei fiscale în cazul erorilor materiale

IV.1.2.1. Dispoziții generale

Prin erori materiale se consideră, conform prezentelor norme, atât greșelile sau omisiunile efectuate la înregistrarea datelor în evidența fiscală de către organul fiscal, cât și greșeli sau omisiuni efectuate de contribuabili în declarații fiscale și ordine de plată.

[...]

[...]

2. Erorile materiale generate de contribuabili pot fi:

2.1. Erori în completarea Declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, de natura:

– erori de completare a declarațiilor, altele decât cele privind stabilirea obligațiilor fiscale,

– declararea unor obligații nedatorate, deși în realitate contribuabilul a evediat corect în contabilitate obligația fiscală și a efectuat plata acesteia.

[...]

O.M.F.P. nr. 2144/2008 Cap. III 1.2.2., 1.2.2.1. și 1.2.2.1.1.

[...]

III.1.2.2. Procedura propriu-zisă de corectare a evidenței fiscale

III.1.2.2.1. Corectarea erorilor materiale generate de organele fiscale precum și a erorilor efectuate de contribuabili la întocmirea declarațiilor fiscale

III.1.2.2.1.1. Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și în alte situații în care se constată erori în distribuirea și stingerea sumelor platite în contul unic, inclusiv cele generate de organul fiscal în evidența analitică pe plătitori

Pentru rezolvarea acestor erori sunt implicați, după caz, contribuabilul care depune cerere însoțită de documente justificative, compartimentul de gestiune registru contribuabili și declarații fiscale și compartimentul de evidență pe plătitori din unitatea fiscală competentă.

A. Serviciul gestiune registru contribuabili și declarații fiscale:

- primește solicitarea de corecție a erorilor fie de la contribuabil, fie de la compartimentul de inspecție fiscală sau alte compartimente cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale, în cadrul cărora s-a produs eroarea;

- analizează cererea, documentele anexate și documentele depuse la dosarul fiscal al contribuabilului și modul în care au fost acestea înregistrate în evidența fiscală.

Dacă în urma analizei a rezultat că cererea de corecție este întemeiată, parcurge următoarele etape:

a1) editează din DECIMP un duplicat pentru declarația fiscală sau decizia de impunere procesate eronat sau pentru alte titluri de creanță;

a2) compară conținutul duplicatului emis cu cel al formularului depus de contribuabil aflat la dosarul fiscal al acestuia;

[...]

B1) editează fișa pe plătitor simulată;

- compară cele 2 fișe și stabilește diferențe de creanțe fiscale;

- în urma comparării fișei pe plătitori inițială cu cea „simulată” pot rezulta următoarele situații:

- o creanța principală neachitată din fișa simulată este mai mare decât cea din fișa inițială, caz în care se introduce diferența în SPAC - „**Decizie de corecție**”(model anexa nr. 15) cu aceleași caracteristici ca și

creanța inițială – nr.document, dată, scadență, termen de plată, mai puțin data majorărilor care trebuie să fie egală cu data corectării evidenței;

Diferențele de creanțe de tip accesorii (+/-) se introduc în SPAC- „Decizie de corecție”(model anexa nr.15) și se comunică contribuabilului. În situația în care rezultă diferențe în minus, acestea vor stinge prin stabilire legături de tip „creanțe-realizări” accesoriile neachitate din fișa inițială.

În situația în care rezultă diferențe în plus, pentru acestea executarea silită poate începe după expirarea termenului de plată, prin transferul lor în SCES.

[...]

- editează, în 2 exemplare, prin funcție informatică „Decizia de corecție” – ..., cu diferențele de creanțe fiscale rezultate;

- comunică contribuabilului un exemplar original al „Deciziei de corecție” – ..., iar celălalt exemplar se va arhiva la dosarul fiscal al contribuabilului.

[...]

Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

[...]

Pct. 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prevăzute în susținerea contestației nu sunt de natura să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

Având în vedere cele precizate mai sus care sunt elemente obligatorii și expres prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, republicată, petenta nu aduce argumente de fond în susținerea contestației care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale, prin care să combată și să înlăture constatările organelor fiscale, urmează a se respinge contestația formulată de **S.C., ... ” S.R.L., ca neîntemeiată pentru suma de ... lei.**

*

* *

Având în vedere motivele **de fapt** și **de drept** arătate, în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 34/2009, privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ...

D E C I D E:

Art. 1. Se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C.,, ... "S.R.L. cu sediul în ... , str. ... , nr. ... , bloc ... , Sc. ... , Ap. ... , Județul ... , pentru suma de ... lei constituită din:

- dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A. = ... lei;

Art. 2. Prezenta a fost redactată în ... (...) exemplare, egal valabile, comunicată celor interesați.

Art. 3. Decizia poate fi atacat la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de ... luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul de va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

... ..

Director Executiv