

DECIZIA nr.151/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul X inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.X/17.04.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresa nr. X/17.04.2007, completata cu adresa nr.X/17.05.2007, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X/17.04.2007 si sub nr X/17.05.2007, asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti, str. X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr.X/13.04.2007, il constituie Deciziile nr. X/26.02.2007 si nr.X/26.02.2007, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care s-au stabilit in sarcina petentului accesorii aferente T.V.A. in suma totala de X lei, comunicate petentului cu confirmare de primire in data de 26.03.2007.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 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 contribuabilul X.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Contribuabilul sustine ca a achitat integral si la timp suma de X lei si respectiv suma de X lei reprezentand T.V.A. de plata aferenta lunii septembrie 2003 si T.V.A. de plata aferenta lunii septembrie 2005, proband cu copiile chitantelor eliberate de casieria Administratiei Finantelor Publice sector 5 si de Trezoreria Sectoruli 5 cu ocazia platilor din data de 24.10.2003 si din data de 22.10.2005.

II. Fata de sumele contestate, Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina petentului accesorii aferente obligatiilor fiscale astfel:

nr.decizie	documentul prin care s-a individualizat debitul	denumire obligatie	perioada	debit	accesorii
	declaratie X	TVA	28.10.03-30.06.05	X lei	X lei
	declaratie X	TVA	01.07.05-23.07.05	X lei	X lei
	declaratie X	TVA	23.07.05-01.09.05	X lei	X lei
	declaratie X	TVA	01.09.05-01.01.06	X lei	X lei
	declaratie X	TVA	01.01.06-31.12.06	X lei	X lei
	declaratie X	TVA	28.10.03-23.07.05	X lei	X lei
	declaratie X	TVA	31.07.05-23.07.05	X lei	X lei
	declaratie X	TVA	25.10.05-01.01.06	X lei	X lei
	declaratie X	TVA	01.01.06-31.12.06	X lei	X lei
				total accesorii	X lei

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

3.1 - Referitor la suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita prin Decizia nr. X/26.02.2007, cauza supusa solutionarii

este daca petenta datoreaza aceste accesorii in conditiile in care debitul rezultat din decontul de TVA nr. X/22.10.2005, aferent lunii septembrie 2005, s-a achitat in termen legal.

In fapt, prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr. X/22.10.2005, pentru luna septembrie 2005, petenta declara:

- TVA colectata rd. 6 = X lei
- TVA deductibila rd. 18 = X lei
- TVA de plata cumulata rd. 23 = X lei
- Suma negativa a TVA cumulata rd. 25 = X lei
- Sold TVA de plata la sf.per. de raportare rd. 23- rd. 25 = X lei .

In evidenta analitica pe platitori trebuia inregistrat decontul de T.V.A. nr. X/22.10.2005 din care rezulta ca la sfarsitul lunii de raportare petentul avea de plata suma de X lei tinand seama ca in luna precedenta petentul inregistrase TVA de rambursat in suma de X lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, inregistrat sub nr.X/17.05.2007, referitor la obligatia de plata declarata in decontul nr.X/22.10.2005 aferent taxei pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2005, organul fiscal face precizarea ca suma a fost achitata in termen insa din cauza modului de stingere a creantelor s-au calculat accesorii nedatorate.

Prin acelasi referat se face precizarea ca prin Decizia nr.X/10.05.2007 au fost scazute debit, majorari si penalitati de intarziere nedatorate aferente lunii septembrie 2005, propunand admiterea contestatiei in totalitate.

In drept, referitor la regularizarea taxei pe valoarea adaugata art. 149 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, precizeaza:

“(1) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pe valoarea adăugată pentru operatiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute de prezentul articol prin decontul de taxă pe valoarea adăugată.

(2) Se determină suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată, prin adăugarea la suma negativă a taxei pe valoarea adăugată, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu a fost solicitat a fi rambursat.

(3) Se determină taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată, în perioada fiscală de raportare, prin adăugarea la taxa pe valoarea adăugată de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului de taxă pe valoarea adăugată din soldul taxei pe valoarea adăugată de plată al perioadei fiscale anterioare.

(4) Prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei pe valoarea adăugată de plată sau a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată. Dacă taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată, rezultă un sold de taxă pe valoarea adăugată de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, în perioada fiscală de raportare.”

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005 care prevad:

"Art. 115 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere. (...)"

"Art. 116 - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv. (...)"

Din documentele existente la dosarul cauzei cat si din referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiei rezulta ca petentul a achitat in termen legal T.V.A. de plata rezultata din decontul nr.X/22.10.2005 aferent taxei pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2005, in schimb prelucrarea informatica a decontului s-a efectuat eronat, nefiind prelucrata suma de X lei reprezentand soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare, fapt ce a instituit accesorii pe care petentul nu le datoreaza.

Avand in vedere ca petentul nu are debite neachitate si ca accesoriile provin din cauza unei erori ale organului fiscal teritorial, respectiv a fost efectuata eronat prelucrarea informatica a decontului de TVA din luna septembrie 2005, pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de X lei aferente T.V.A. in suma de X lei.

De asemenea, se retine ca prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal propune admiterea contestatiei in totalitate.

In consecinta, avand in vedere ca din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca datorita modului de stingere a creantelor s-au calculat accesorii nedatorate, urmeaza a se admite contestatia si a se dispune anularea Deciziei nr.X/26.02.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de X lei aferente sumei de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

3.2 - Referitor la suma de X lei reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita prin Decizia nr. X/26.02.2007, cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza aceste accesorii in conditiile in care dovedeste cu documente ca plata debitului rezultat din decontul de TVA nr. X/23.10.2003, aferent lunii septembrie 2003, s-a efectuat in termen legal.

In fapt, prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr. X/23.10.2003, pentru luna septembrie 2003, petenta declara:

- TVA colectata rd. 7	= X lei
- TVA deductibila rd. 13	= X lei
- TVA de plata rd. 26	= X lei

La dosarul cauzei se afla chitanta nr.X/24.10.2003, emisa de Trezoreria sector 5, din care rezulta ca domnul X a achitat suma de X lei reprezentand T.V.A. aferent lunii septembrie 2003.

Prin Decizia nr.X/26.02.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina petentului accesorii aferente T.V.A. in suma de X lei, calculate pentru perioada 28.10.2003-31.12.2006,

documentul prin care s-a individualizat debitul fiind decontul de T.V.A. aferent lunii septembrie 2003.

In evidenta analitica pe platitori este inregistrat decontul de T.V.A. nr. nr.X/23.10.2003 din care rezulta ca in luna de raportare petenta inregistreaza T.V.A. de plata in suma de X lei, suma ce nu apare ca incasata.

In drept, referitor la plata taxei pe valoarea adaugata, art.29 lit. D a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, *“plătitorii de taxă pe valoarea adăugată au obligatia să achite taxa pe valoarea adăugată datorată, potrivit decontului întocmit lunar, până la data de 25 a lunii următoare inclusiv”*.

Cu privire la dobânzi si penalități de întârziere art.12 si art.13 alin.(1) din O.G.nr.62/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, precizeaza:

“Art. 12. - Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere. (...).

Art. 13. - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005 care prevad:

“Art. 115 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere. (...)”

“Art. 116 - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv. (...)”

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, inregistrat sub nr.X/17.05.2007, rezulta ca, din verificarea evidentei pe platitori si a documentelor prezentate de contribuabil, debitul in suma de X lei reprezentand T.V.A. pentru luna septembrie 2003, a fost achitat cu chitanta nr.X.10.2003, plata care nu se regaseste in fisa sintetica. Prin adresa nr.X/24.04.2007 Trezoreria Statului sector 5 confirma incasarea sumei de X lei, platitor X, codul fiscal apartinand Administratiei Finantelor Publice sector 5, iar suma reprezinta T.V.A. incasata pentru operatiuni interne, aparuta in extrasul din 24.10.2003.

Avand in vedere ca petentul nu are debite neachitate, iar accesoriile provin din cauza unei erori ale organului fiscal teritorial, respectiv nu a fost prelucrata informatic chitanta nr.X/24.10.2003, emisa de Trezoreria sector 5, din care rezulta ca domnul X a achitat suma de X lei reprezentand T.V.A. aferenta decontului lunii septembrie 2003, pe cale de consecinta aceasta nu datoreaza dobanzile de intarziere aferente T.V.A. in suma de X lei.

De asemenea, se retine ca prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal propune admiterea in totalitate a contestatiei.

Avand in vedere ca petenta a dovedit cu documente ca T.V.A. de plata in suma de X lei, aferenta decontului lunii septembrie 2003 a fost achitata in termen legal, iar organul fiscal recunoaste ca plata efectuata cu chitanta nr.X/24.10.2003 nu a fost prelucrata informatic in evidenta analitica pe platitori, urmeaza a se admite contestatia pentru acest capat de cerere si a se dispune anulara Deciziei nr.X/26.02.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de X lei aferente sumei de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1), art.175 alin.(1), art.177 alin.(1), art.179 alin.(1) lit. (a) si art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 149 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, art.29 lit. D-a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată

DECIDE:

Art.1. Admite contestatia si anuleaza Deciziile nr.X/26.02.2007 si nr.X/26.02.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilului X accesorii aferente T.V.A. in suma totala de X lei.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilului X, cu domiciliul in Bucuresti, str. X si Administratiei Finantelor Publice Sector 5.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.