



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția 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

## **D E C I Z I A**

**Nr. 71 din .....2012**

Privind: soluționarea contestației formulată de S.C. .... S.A. cu sediul în com. ...., jud. Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2012.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2012, S.C. .... S.A. cu sediul social în com. ...., jud. Teleorman a formulat contestație parțială împotriva Deciziei de impunere nr. F – TR ..../.....2011, respectiv a Raportului de inspecție fiscală nr. F – TR ..../.....2011, acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman.

În temeiul prevederilor pct. 3.2, respectiv pct. 3.5 – 3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de revizuire au solicitat organului care a încheiat actul atacat, respectiv A.I.F. Teleorman prin Adresa nr. .... din .....2012, să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare.

Întrucât până la data de .....2012 nu s-a primit niciun răspuns în acest sens, organele de soluționare au formulat o revenire a Adresei nr. ..../.....2012, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr. ..../.....2012.

În condițiile prezentate contestația este formulată parțial împotriva măsurilor dispuse de reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală Teleorman, prin Decizia de impunere nr. F – TR ..../.....2011 prin care petentei i-au fost stabilite suplimentar de plată obligații fiscale de natura T.V.A. în cuantum total de ..... lei, din care petenta contestă suma de ..... lei.

Astfel, obiectul contestației îl constituie suma de ..... lei, reprezentând diferență de taxă pe valoarea adăugată.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

**I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr. F – TR ...../.....2011, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr. F – TR ...../.....2011, întocmite de organele de inspecție fiscală, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:**

În Raportul de inspecție fiscală nr. F – TR ...../.....2011, cât și în Decizia de impunere nr. F – TR ...../.....2011, organele de inspecție fiscală au constatat la pag. 6 – Constatări fiscale la sursă T.V.A. – că în luna mai 2011, societatea a înscris în mod eronat în decontul de T.V.A. (anexa 15) la poziția 28 “Regularizări taxă dedusă”, suma de ..... lei fără a putea justifica cu documente această operațiune.

În fapt, suma de ..... lei reprezintă T.V.A. de rambursat aferentă lunii ianuarie 2011 înregistrată și declarată la organul fiscal competent prin Declarația 300 nr. ..../.....2011. Această sumă nu a fost preluată în decontul de T.V.A. al lunii februarie 2011, rândul 35, așa cum trebuia în mod corect, fiind omisă. S.C. .... S.A. a corectat această eroare materială în luna mai 2011 prin înscrierea sumei de ..... lei în rândul 28 “Regularizare taxă dedusă”.

Această stare de fapt este confirmată și de organul de inspecție fiscală la pag. 6 din raportul de inspecție fiscală când formulează următoarea precizare: “pentru suma solicitată nu s-au calculat accesorii întrucât suma a fost achitată în decontul lunii ianuarie 2011 (anexa nr. 16), contribuabilul raportează o sumă negativă de T.V.A. în sumă de ..... lei, sumă pe care nu o preia în decontul lunii februarie 2011 (anexa nr. 17), unde rezultă o sumă de plată de ..... si pe care o achită integral”.

În această situație, organul de inspecție fiscală în mod eronat solicită documente justificative, respectiv facturi, întrucât suma de ..... lei reprezintă diferență dintre T.V.A. colectată și T.V.A. dedusă în luna ianuarie 2011 (sumă ce a avut la bază facturi de livrare și facturi de achiziție) reprezentând T.V.A. de rambursat omis a fi preluat în decontul lunii următoare (respectiv luna februarie 2011). În luna mai 2011 când s-a constatat omisiunea, această sumă nu mai putea fi preluată ca sumă negativă din decontul precedent ci doar în rândul 28 “Regularizare de taxă dedusă”.

Astfel, S.C. .... S.A. apreciază că nu au fost încălcate prevederile art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu art. 82, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, că nu datorează suma de ..... lei, întrucât prin declararea în rândul 28 “Regularizare taxă dedusă” în decontul lunii mai 2011 a efectuat corectarea erorii materiale produsă prin neinclusiunea în rândul 35 din decontul lunii februarie 2011.

Față de cele prezentate, petiționara solicită desființarea parțială a raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere pentru suma de ..... lei.

**II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. F – TR ...../.....2011, așa cum este sintetizat în Decizia de impunere nr. F – TR ...../.....2011, acte întocmite de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:**

Baza legală: Titlul VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, O.M.F.P. nr. 263/2010.

Agentul economic este înregistrat în scopuri de T.V.A. de la .....1993, conform Certificat de înregistrare în scopuri de T.V.A., perioada fiscală fiind luna calendaristică, conform art. 156<sup>1</sup>, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Procedura de inspecție fiscală utilizată a fost verificarea prin sondaj a documentelor justificative și financiar – contabile din evidența contribuabilului.

Au fost verificate lunile: decembrie 2009, martie, iunie, septembrie și decembrie 2010, martie, mai și septembrie 2011.

#### **a) Referitor la T.V.A. deductibilă**

Se determină conform art. 145 – 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În urma inspecției fiscale, s-au constatat următoarele:

În luna mai 2011, contribuabilul a înscris în mod eronat în decontul de T.V.A. (anexa nr. 15) la poziția 28 “Regularizări taxă dedusă” suma de ..... lei fără a putea justifica cu documente, respectiv facturi, această operațiune.

Au fost încălcate prevederile art. 146, alin. (1), lit. a) din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile art. 82, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, drept pentru care în urma controlului se majorează baza impozabilă cu suma de ..... lei rezultând o sumă suplimentară la control de natura T.V.A. de plată în sumă de ..... lei.

Pentru suma solicitată nu s-au calculat accesorii, întrucât suma a fost achitată astfel: în decontul lunii ianuarie 2011 (anexa nr. 16), contribuabilul raportează o sumă negativă de T.V.A. în suma de ..... lei, sumă pe care nu o preia în decontul lunii februarie 2011 (anexa nr. 17), unde rezultă o sumă de plată de ..... lei și pe care o achită integral.

#### **b) Referitor la T.V.A. colectată**

Se determină conform art. 137 și 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În urma inspecției fiscale s-au constatat următoarele:

În luna mai 2010, contribuabilul prezintă un rulaj în lună în contul 4427 “T.V.A. colectată” în sumă de ..... lei, sumă regăsită atât în jurnalul de vânzări cât și în balanța de verificare întocmită la .....2011 (anexa nr. 18), iar în decontul de T.V.A. (anexa nr. 19) raportează o sumă reprezentând T.V.A. colectată în sumă de ..... lei, rezultând o diferență nedeclarată în sumă de ..... lei.

Au fost încălcate prevederile art. 156<sup>2</sup>, alin. (2) și art. 156<sup>2</sup>, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 82, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, drept pentru care în urma controlului se majorează baza impozabilă cu suma de ..... lei rezultând o sumă suplimentară la control de natura T.V.A. de plată în sumă de ..... lei.

Pe total în perioada verificată s-a stabilit o diferență de T.V.A. în sumă de ..... lei (..... lei + ..... lei), aferentă unei baze impozabile de ..... lei.

Situația privind T.V.A. pe perioadă verificată este prezentată în anexa nr. 21 – parte integrantă a raportului de inspecție fiscală.

#### **Motiv de fapt:**

În luna mai 2011 contribuabilul a înscris în mod eronat în decontul de T.V.A. la poziția 28 “regularizări taxă dedusă” suma de ..... lei fără a putea justifica cu documente, respectiv facturi, această operațiune.

Pentru suma solicitată nu s-au calculat accesorii, întrucât suma a fost achitată astfel: în decontul lunii ianuarie 2011, contribuabilul raportează o sumă negativă de T.V.A. în sumă de ..... lei, sumă pe care o preia în decontul lunii februarie 2011, unde rezultă o sumă de plată de ..... lei și pe care o achită integral.

În luna iunie 2010, contribuabilul prezintă un rulaj în lună în contul 4427 "T.V.A. colectată" în sumă de ..... lei, sumă regăsită atât în jurnalul de vânzări cât și în bilanțul de verificare întocmit la .....2011, iar în decontul de T.V.A. raportează o sumă reprezentând T.V.A. colectată în suma de ..... lei, rezultând o diferență nedeclarată în sumă de 25.836 lei.

#### **Temei de drept:**

1. Act normativ Legea nr. 571/2003, art. 146, alin. (1), lit. a) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie, pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciile care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155, alin. (5).

1. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 82, alin. (3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu buna credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.

1. Act normativ Legea nr. 571/2003, art. 156<sup>2</sup>, alin. (2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 147<sup>1</sup>, alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.

1. Act normativ Legea nr. 571/2003, art. 156<sup>2</sup>, alin. (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.

1. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 81, alin. (3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

- a) a fost efectuată plata obligației fiscale;
- b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;
- c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;
- d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.

**III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

S.C. .... S.A. are domiciliul fiscal în com. ...., jud. Teleorman, este înregistrată la O.R.C Teleorman sub nr. J...../...../1991, C.U.I. ...., și are ca obiect de activitate producția și conservarea cărnii, cod CAEN 1011, fiind reprezentată de D-I ....., în calitate de administrator.

***Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Teleorman este de a stabili legalitatea măsurilor organelor de inspecție fiscală care nu au acordat drept de deducere a T.V.A. în sumă de ..... lei și pe cale de consecință a stabilit în sarcina petentei o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentar la control în sumă de ..... lei.***

**În fapt**, în luna ianuarie 2011, petenta a depus decontul de T.V.A. sub nr. ..../.....2011 care are ca sold suma negativă de T.V.A. în perioada de raportare în sumă de ..... lei (sumă rezultată ca diferență între T.V.A. colectată și T.V.A. deductibilă).

În luna februarie 2011, petenta a depus decontul de T.V.A. sub nr. ..../.....2011 care are ca sold în lună, suma de plată a T.V.A. în perioada de raportare în sumă de ..... lei, pe care o achită integral fără a prelua însă în decont suma negativă privind T.V.A. din decontul lunii ianuarie 2011, respectiv suma de ..... lei.

În luna martie 2011, petenta a depus decontul de T.V.A. sub nr. ..../.....2011 care are ca sold în lună, suma de plată a T.V.A. în perioada de raportare în sumă de ..... lei, sumă pe care o achită integral fără a prelua însă în decont suma negativă privind T.V.A. din decontul lunii ianuarie 2011.

În luna aprilie 2011, petenta a depus decontul de T.V.A. sub nr. ..../.....2011 care are ca sold în lună, suma de plată a T.V.A. în perioada de raportare în sumă de ..... lei, sumă pe care o achită integral fără a prelua în decont suma negativă privind T.V.A. din decontul lunii ianuarie 2011.

În luna mai 2011, petenta a depus decontul de T.V.A. sub nr. ..../.....2011 care are ca sold în lună suma de plată a T.V.A. în perioada de raportare în sumă de ..... lei. Petenta a înscris în mod eronat în decontul de T.V.A. la poziția 28 "Regularizări taxă dedusă" suma de ..... lei, ce reprezintă soldul sumei negative privind T.V.A. din decontului lunii ianuarie 2011 – randul 38 fără a putea justifica cu documente, respectiv facturi, această operațiune. În acest mod, S.C. .... S.A. a dublat suma negativă privind T.V.A. aferentă lunii ianuarie 2011, deducând T.V.A. în sumă de ..... lei și în luna mai 2011 pentru care nu a prezentat documente contabile, respectiv facturi de achiziție.

În mod corect, în luna mai 2011, petenta trebuia să declare T.V.A. de plată în suma de ..... lei și nu de ..... lei, atât cât a declarat în mod eronat, rezultând o diferență de T.V.A. nedeclarată în sumă de ..... lei.

Pentru corectarea erorii de a nu fi preluat în decontul lunii februarie 2011 soldul de rambursat din decontul lunii anterioare, petenta trebuia să întocmească cererea de corectare erori materiale conform O.M.E.F. nr. 179/2007 pentru îndreptarea erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adăugată, în baza caruia organul fiscal putea, urmare a unei verificări prealabile și a procedurilor existente să treacă la corectarea sau nu a erorilor materiale din decontul de T.V.A. în cauză.

Din documentele existente la dosar nu rezulta ca petenta ar fi procedat la întocmirea unei asemenea cereri de corectare.

Astfel, nu poate fi reținută motivația petentei potrivit căreia:

*"Societatea noastră a corectat această eroare materială în luna mai 2011 prin înscrierea sumei de ..... lei în rândul 28 "Regularizare taxă dedusă" (...). În luna mai 2011 când s-a constatat omisiunea, această sumă nu mai putea fi preluată ca sumă negativă din decontul precedent ci doar în rândul 28 "Regularizare taxă dedusă" (...). Nu datorăm suma de ..... lei întrucât prin declararea în rândul 28 "Regularizare taxă dedusă" în decontul lunii mai 2011 am efectuat corectarea erorii materiale produsă prin neinclusiunea în rândul 35 din decontul lunii februarie 2011",*

întrucât, așa cum prevăd normele legale în vigoare, respectiv randul 28 din Declarația cod 300 – Decont privind taxa pe valoarea adăugată nu se completează cu sume care dintr-un motiv sau altul nu au fost înscrise la randul 36 – "Soldul sumei negative a T.V.A. reportate din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd. 40 din decontul perioadei fiscale precedente)" din deconturile anterioare depuse la organul fiscal, în cauză fiind decontul lunii februarie 2011.

Astfel, așa cum se prevede în Anexa nr. 2 – Instrucțiuni de completare a Declarației cod 300 “Decont privind taxă pe valoarea adăugată” din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 183 din 31 ianuarie 2011 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) “Decont de taxă pe valoarea adăugată”, la rândul 28 “se evidențiază sumele rezultate din corectarea informațiilor de la rândurile 21, 22 și 23 din deconturile anterioare, ajustările prevăzute la art. 138 din Codul fiscal, a căror exigibilitate este ulterioară datei de 1 iulie 2010, dar care au fost generate de operațiuni pentru care cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată a fost de 19%, potrivit dispozițiilor art. 134<sup>2</sup> alin. (3) din Codul fiscal, precum și orice alte sume rezultate din regularizările prevăzute de legislația în vigoare datorate unor evenimente, cu excepția celor prevăzute la art. 138 din Codul fiscal, care determină modificarea datelor declarate inițial, cum ar fi nedeclararea din eroare a operațiunii în perioada în care intervine exigibilitatea”.

În cauza dedusă judecării petenta nu a respectat aceste reglementări legale, mărinđ astfel T.V.A. deductibilă aferentă lunii mai cu suma de ..... lei, sumă care nu este justificată de petentă cu documente care să-i dea dreptul de a beneficia de deductibilitatea acestei sume.

Totodată, din documentele anexate la dosarul cauzei, respectiv Fișa sintetică totală privind T.V.A. se reține că suma de ..... lei a fost operată în evidența fiscală ca sumă cu drept de rambursare, rezultată din rulajul curent, respectiv al lunii ianuarie 2011, conform Declarației cod 300 – Decont de T.V.A. nr. ..../.....2011. Așa încat, înscrierea la rândul 28 “Regularizare taxă dedusă” de către petentă în decontul lunii mai 2011 a dus la mărirea artificială a T.V.A. deductibilă cu suma de ..... lei și implicit la diminuarea T.V.A. de plată aferentă lunii mai 2011 cu aceeași sumă, fapt constat și corectat urmare inspecției fiscale prin întocmirea Raportul de inspecție fiscală nr. F – TR ..../.....2011 și prin Decizia de impunere nr. F – TR ..../.....2011.

Astfel, din cele prezentate, se reține că organul de inspecție fiscală în mod legal a procedat la diminuarea T.V.A. deductibilă aferentă lunii mai 2011 cu suma de ..... lei și pe cale de consecință această sumă fiind stabilită ca și sumă suplimentară la control, respectiv ca și T.V.A. suplimentară de plată față de bugetul statului.

Din sinteza celor expuse mai sus, **organele de revizuire rețin că argumentele petentei nu sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cererii sale.**

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, O.M.E.F. nr. 179/2007 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se precizează:

\* Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003);

[...]

ART. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;

[...]

ART. 156<sup>2</sup>

Decontul de taxă

[...]

(2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 147<sup>1</sup> alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.

[...]

\* H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicată în M.O. nr 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Norme metodologice:

46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. Facturile transmise prin poșta electronică sunt considerate facturi în original. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita emitentului un duplicat al facturii, pe care se va menționa că înlocuiește documentul inițial. Duplicatul poate fi o factură nouă emisă de furnizor/prestator, care să cuprindă aceleași date ca și factura inițială, și pe care să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială sau o fotocopie a facturii inițiale, pe care să se aplice ștampila furnizorului/prestatorului și să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială.

\* Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 179/2007 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată (M.O. nr. 347 din 22 mai 2007);

[...]

ANEXA

**INSTRUCȚIUNI de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată**

1. Deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată pot fi corectate din punctul de vedere al erorilor materiale de către organul fiscal competent, (...) la solicitarea persoanei impozabile.

2. Prin procedura de corectare de către organul fiscal competent a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse pot fi corectate erori materiale de tipul:

a) erori de transcriere, cum sunt: preluarea eronată a sumelor din jurnale; inversarea unor cifre din sumele trecute în decont; **preluarea eronată a datelor din decontul perioadei fiscale anterioare (de exemplu: declararea eronată a soldului de plată din decontul perioadei fiscale anterioare);**

[...]

3.1. Corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se poate face în cadrul termenului de prescripție de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a fost depus decontul supus corectării.

[...]

5. Corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se realizează de compartimentul de analiză a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, denumit în continuare compartiment de specialitate.

[...]

7. În cazul corectării erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată, la solicitarea persoanei impozabile, se procedează astfel:

a) persoana impozabilă depune solicitarea de corectare a erorilor materiale la registratura organului fiscal competent sau la poștă, prin scrisoare recomandată;

[...]

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 81

Obligația de a depune declarații fiscale

[...]

(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

a) a fost efectuată plata obligației fiscale;

b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;

c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;

d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.

[...]

ART. 82

Forma și conținutul declarației fiscale

[...]

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună – credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) [...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.[...]



\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

11. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală – Soluții asupra contestației*

11.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

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

[...]

Având în vedere argumentele prezentate, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. .... S.A., pentru suma de .... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată stabilită suplimentar la control,** menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.

\*  
\*   \*  
\*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, O.M.E.F. nr. 179/2007 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată coroborate cu dispozițiile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

## D E C I D E :

**Art. 1. Respingerea contestației** formulată de S.C. .... S.A. cu domiciliul fiscal în com. ...., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de .... lei,** reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată, stabilită suplimentar la control.

**Art. 2.** Prezenta decizie a fost redactată în 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

**Art. 3.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 4.** Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv