

### DECIZIA Nr.194

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre SC X SRL cu sediul în municipiul Brasov

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../21.02.2008 prin care s-au calculat obligatii bugetare de plata in suma totala de ... lei .

Suma contestata se compune din:

- reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- reprezentand penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../21.02.2008 asa cum rezulta din data comunicarii prin anunt individual , 11.04.2008 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 21.04.2008, conform stampilei acestei institutii.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. SC X SRL contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../21.02.2008 prin care prin care s-au calculat obligatii bugetare de plata in suma totala de ... motivând urmatoarele:

Prin adresa nr. .../30.09.2007 emisa de AFP Brasov , Serviciul de Colectare si Executare Silita a instiint societatea ca ,aferent perioadelor februarie 2001- mai 2001 si sept 2002-octombrie 2002 , figureaza in evidenta fiscala cu TVA de rambursat in suma de ... lei.

SC X SRL sustine ca in urma analizarii datelor din evidenta contabila ,din declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat , deconturile de TVA precum si din fisa sintetica pe platitor a rezultat ca societatea nu are TVA de recuperat , suma respectiva provenea din completarea gresita a declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferente perioadelor februarie 2001- mai 2001 si sept 2002-octombrie 2002

Petenta mentioneaza ca dupa depunerea declaratiilor rectificative pentru perioada 2001 si 2002 si analizarii situatiei de catre Compartimentul de Analiza si Risc in fisa sintetica pe platitor au aparut majorari de intarziere si penalitati de plata in suma de ... lei.

Petenta solicita analizarea acestei situatii si anulara deciziei privind obligatiile de plata accesorii si depune in sustinere situatia TVA colectata si deductibila pentru perioada ianuarie 2001- decembrie 2007 precum si copii dupa declaratiile si deconturile TVA pentru perioada februarie, martie, aprilie, mai 2001si septembrie, octombrie 2002.

II. SC X SRL a depus declaratii rectificative inregistrate sub nr. .../15.01.2008 prin care a corectat TVA aferenta lunilor martie 2001, aprilie 2001, mai 2001, august 2002 .

Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat rectificative inregistrate sub nr. .../15.01.2008 au fost analizate la Compartimentul de Analiza si Risc care a intocmit

Borderoul de adaugare/scadere a obligatiilor fiscale si a operat aceste modificari astfel incat a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ./21.02.2008 prin care s-au calculat majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de... lei in temeiul art. 88 lit c) si art.119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare.

III Având in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este daca D.G.F.P.Brașov- Biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra cuantumului majorarilor de intarziere în condițiile in care procedura de corectie in cazul depunerii declaratiei rectificative cu suplimentarea /diminuarea obligatiei fiscale se realizeaza utilizand procedura de simulare in baza O.M.F.P nr. 1722/2004 reprezentand Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale.**

**In drept** sunt aplicabile prevederile cap III alin 1.2.1.2 din O.M.F.P nr. 1722/2004 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale care precizeaza:

*“2.Erorile generate de contribuabili pot fi:*

*2.1.1.Erori in completarea declaratiilor:*

*Aceasta categorie de erori se corecteaza de catre contribuabil prin depunerea unei declaratii rectificative, conform legii.*

*2.1.2 Erori materiale din deconturile de TVA .*

*Aceasta categorie de erori se corecteaza da catre organul fiscal competent, la initiativa acestuia sau la solicitarea contribuabilului, in conformitate cu dispozitiile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 520/2005, respectiv a Ordinului ministrului economiei si finantelor nr 179/2007”*

De asemenea , procedura de corectie in cazul depunerii declaratiei rectificative cu suplimentarea /diminuarea obligatiei fiscale este prevazuta cap III alin 1.2.2.4 din O.M.F.P nr. 1722/2004 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale care specifica:

*“Pentru rezolvarea cazului prevazut la art. 120 alin (2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , se impune refacerea evidentei fiscale prin simulare , in situatia depunerii de catre contribuabili a unei declaratii rectificative cu suplimentare /diminuare de obligatie fiscala”*

Art. 120 alin (2) si (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioara , precizeaza:

*“ART. 120*

*Majorări de întârziere*

*(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere 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 majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

**In fapt** , din documentele anexate la dosarul cauzei se retine ca SCX SRL a intocmit corect Decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe lunile martie, aprilie mai din 2001, sepembrie 2002 in sa are erori in completarea Declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul de stat in lunile martie, aprilie , mai 2001 .

Astfel la pct 1 taxa pe valoarea adaugata pentru perioada de raportare in Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat s-a trecut valoarea de la pct.25 “TVA ramasa de plata “ sau 26 “TVA ramasa de rambursat” in loc de pct. 16”TVA de plata pentru luna de raportare” sau “TVA de rambursat pentru luna de raportare” din Deconturile privind taxa pe valoarea adaugata, in sa petenta a platit sumele rezultate ca datorate in perioada impozabila.

In conformitate cu prevederile legale mai sus enuntate acesta categorie de erori materiale se corecteaza utilizind procedura de corectie in cazul depunerii declaratiei rectificative cu suplimentarea /diminuarea obligatiei fiscale , prevazuta la cap III alin 1.2.2.4 din O.M.F.P nr. 1722/2004 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale , respectiv procedura de simulare pentru corectarea evidentei fiscale.

Din referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei se precizeaza ca erorile materiale si calculul accesoriilor aferente diferentelor de obligatii s-au efectuat in conformitate cu dispozitiile Ordinului ministrului economiei si finantelor nr 179/2007, corectie care se efectueaza in cazul erorilor din deconturile de TVA.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca petenta a completat corect si a depus in termen la AFP BRASOV deconturile de TVA din lunile martie , aprilie , mai 2001 si septembrie 2002, a platit sumele stabilite ca datorate prin Decontul de TVA iar taxa pe valoarea adaugata din luna de raportare trecut in Decontul de TVA este identica cu sumele din declaratiile rectificative .

Astfel se retine ca in speta nu sunt incidente dispozitiile O.M.E.F nr. 179/2007 pentru aprobarea Instructiunilor de corectare a erorilor materiale in deconturile de TVA .

O.M.F.P nr. 1722/2004 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale , capIII 1.2.2.4.alin 2 precizeaza:

*“In cazul depunerii de declaratii rectificative cu suplimentare de obligatie fiscala principala, in conditiile in care plata s-a efectuat la termen si in quantumul in scris in declaratia initiala si cea rectificativa , si eronat au fost calculate accesorii , aceste accesorii se scad din evidenta fiscala iar calculul corect al acestora , se face utilizand procedura de simulare prevazuta la Cap.III.1.22.3.”*

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate intrucat erorile produse prin inregistrarea eronata a obligatiei fiscale in declaratii si in evidenta fiscala , se pot corecta de catre organul fiscal competent ,iar corectiile se efectueaza prin simulare cu respectarea regulilor si procedurilor prevazute de cap III alin 1.2.2.4 din O.M.F.P nr. 1722/2004 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale , organele de solutionare a contestatiilor nu se pot pronunta asupra majorarilor de intarziere stabilite ca datorate

Avand in vedere cele precizate mai sus, urmeaza a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ./21.02.2008 în conformitate cu art. 216 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata cu modificarile ulterioare , care precizeaza:

*“ART. 216*

*Soluții asupra contestației*

*(3) 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.”*

Organele fiscale din cadrul AFP Brasov vor efectua corectiile prin simulare cu respectarea regulilor si procedurilor prevazute de cap III alin 1.2.2.4 din O.M.F.P nr. 1722/2004 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale , avand in vedere ca Ordinul ministrului economiei si finantelor nr 179/2007 nu este aplicabil in speta.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și in temeiul art.216 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

## **DECIDE**

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../21.02.2008 urmand ca organele fiscale competente sa procedeze la refacerea fisei pe platitor tinand cont de prevederile legale aplicabile în speta precum si de cele precizate in decizie.

**DIRECTOR EXECUTIV,**