

DECIZIA NR.4
din .2009
privind solutionarea contestatiei formulată
de catre SC. X.RL,

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de către Administratia Finantelor Publice Brasov privind soluționarea contestației depuse de către SC.X SRL.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr....08 prin care s-au stabilit obligatii bugetare in suma totala de **X lei** .

Suma contestata se compune din:

- majorari de intarziere aferente debitului la TVA;
- penalitati de intarziere aferente debitului la TVA ;

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 de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. asa cum rezulta din data comunicarii personale a actului , 28.11.2008 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 29.12.2008, conform stampilei acestei institutii.

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

I. SC X. contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..28.11.2008 prin care s-au stabilit obligatii bugetare in suma totala de ...motivând urmatoarele:

Petenta mentioneaza ca in luna noiembrie 2008 , dupa patru ani si jumătate, a fost instiintata de Administratia Finantlor Publice Brasov de faptul ca nu a depus Decontul de TVA pe luna februarie 2004.

Petenta sustine ca in perioada mentionata a solicitat si primit de la Administratia Finantelor Publice Brasov mai multe certificate prin care i s-a comunicat ca societatea nu are obligatii fata de fisc.

Contribuabila sustine ca daca s-ar fi comunicat lipsa Decontului de TVA din luna februarie 2004 ar fi rezolvat situatia astfel incat nu s-ar fi ajuns la calculul de majorari si penalitati.

Societatea considera ca pe considerentul culpei comune se poate admite contestatia si anula obligatiile accesorii calculate prin decizia contestata.

In sustinerea contestatiei petenta mentioneaza ca motive de drept art. 994 si 998 din Codul Civil.

II. SC XSRL a depus Decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna februarie 2004 cu intarziere fiind inregistrat la AFP Brasov sub nr. ... in data de ...2008 .

Organul fiscal competent , in baza Notei de corectie nr. .../26.10.2008, a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.../28.11.2008 prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de ... lei aferente debitului reprezentand TVA stabilit in urma corectiilor evidentei fiscale prin inregistrarea Decontului privind TVA pe luna februarie 2004, corectie efectuata in baza O.M.F.P. 2144/2008 privind

modificarea si completarea O.M.F.P. Nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale .

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 de a stabili daca SC X SRL datoreaza majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente debitului reprezentand TVA , in conditiile in care petenta a depus cu intarziere Decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna februarie 2004 iar in urma corectiilor evidentei fiscale a rezultat o obligatie de plata neachitata reprezentand TVA in suma de lei .

In speta referitor la decontul de TVA si la plata taxei pe valoarea adaugata art. 156² si art.157 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

“ART. 156²

Decontul de taxă

(1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

ART. 157

Plata taxei la buget

(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³.”

In ceea ce priveste raspunderea privind calculul , plata taxei pe valoarea adaugata si depunerea decontului de TVA art. 158 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata cu modificarile si completarile ulterioare , specifica:

“ART. 158

Responsabilitatea plătitorilor și a organelor fiscale

(1) Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a decontului și declarațiilor prevăzute la art. 156² și 156³, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu și legislației vamaie în vigoare.”

In privinta accesoriilor calculate ca urmare a corectarii decontului de TVA prin suplimentarea obligatiei de plata art. 120, alin(2) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata in 31.07.2007 ,cu modificarile si completarile ulterioare , specifica:

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.

Pentru perioada 25.03.2004 (data la care petenta avea obligatia de a depune decontul de TVA aferent lunii februarie)- 31.12.2005 , petenta datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu art.114 din O.G. 92/2003 privind codul de procedura fiscala , republicata in 24.06.2004, devenit art 115 dupa republicarea din 26.09.2005 care precizeaza :

“ART. 115

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.”

Incepand ca data de 01.01.2006, in conformitate cu dispozițiile art. IV alin. (2) din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, noțiunile de "dobânzi și/sau penalități de întârziere" se înlocuiesc cu noțiunea de "majorări de întârziere".

In fapt societatea a depus la AFP Brasov, sub nr. .., Decontul privind taxa pe valoarea adaugata aferent lunii februarie 2004 in data de 26.11.2008 din care a rezultat o suplimentare de obligatie de plata reprezentand TVA in suma de ... lei .

Organul fiscal competent a intocmit in data de 26.11.2008 Nota de corectie in cazul depunerii cu intarziere cu suplimentare de obligatii fiscale nr. .. in baza careia a efectuat corectia in evidenta fiscala in conformitate cu procedurile stabilite prin O.M.F.P. 2144/2008 privind modificarea si completarea O.M.F.P. Nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale .

In urma corectiei efectuate, conform fisei sintetice pe platitor , a rezultat ca societatea are o obligatie de plata neachitata la termen in suma de lei aferent careia organul fiscal competent a calculat dobanzi si majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei prin emiterea Deciziei privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../28.11.2008.

Avand in vedere prevederile legale , mai sus enuntate ,se retine ca pentru diferentele suplimentare de creante bugetare, in speta TVA, rezultate in urma corectiilor declaratiilor , societatea datoreaza majorari de intarziere calculate de la data scadentei creantei fiscale , respectiv 25.03.2004, pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Petenta solicita anulara accesoriilor calculate avand in vedere culpa comuna. Ori din art.158 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se retine ca societatea poarta raspunderea pentru calcularea TVA , plata taxei pe valoarea adaugata la termenul legal si depunerea decontului la termen.

Afirmatia petentei ca a solicitat si primit de la AFP Brasov mai multe Cretificate prin care s-a comunicat ca nu are obligatii fiscale nu poate fi avuta in vedere la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat obligatia este inregistrata in evidenta fiscala prin inregistrarea decontului de TVA iar cum petenta nu a depus decontul aferent lunii februarie 2004 acesta obligatie nu avea cum sa se regaseasca in fisa de evidenta a platitorului.

Faptul ca AFP Brasov a comunicat petentei , dupa 4 ani si jumătate, ca societatea nu a depus Decontul de TVA pe luna februarie nu inseamna ca organul fiscal se afla in culpa intrucat ,in conformitate cu art. 91 din O.G. 92/2003, termenul de prescriptie a dreptului de

stabilire a obligatiilor fiscale este de 5 ani si incepe sa curga de la 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala , respectiv:

“ART. 91

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate , intrucat petenta a depus cu intarziere Decontul privind TVA aferent lunii februarie 2004 iar in urma corectarii evidentei fiscale a rezultat o obligatie de plata neachitata reprezentand TVA in suma de lei se retine ca societatea datoreaza si accesoriile aferente, motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere si suma de reprezentand penalitati de intarziere.

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

DECIDE

Respingerea contestației formulată de către SC X SRL înregistrată la D.G.F.P. Brașov cu nr/05.01.2009

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.