

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr.....64...../.....2012

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ... cu sediul in str... nr. ..., jud...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. ..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de .. cu sediul in str..., jud... inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului .. sub nr. .. si la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de calcul accesorii nr... si are ca obiect suma totala de .. lei reprezentand :

- .. lei, dobanda aferenta impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei , dobanda aferenta taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. SC .. SRL contesta Decizia de calcul accesorii nr... mentionand urmatoarele:

-, contest valoarea accesoriiilor cuprinse in Decizia nr. .. deoarece in fisa sintetica nu este inregistrat ordinul de plata din data de .. in valoare de .. lei reprezentand c/v TVA trim.II 2010

- contest accesoriile aferente impozitului pe salarii, aceste accesorii sunt datorate inregistrarii duble in fisa sintetica a declaratiei INTERNET 26/05.07.2011 (poz.75 si 76) cu termen scadent 25.08.2011”.

II. Organele fiscale au intocmit Decizia de calcul accesorii nr. .. in temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, stabilind in sarcina contestatoarei suma totala de .. lei , reprezentand dobanda aferenta impozitului pe veniturile din salarii si suma de .. lei si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de .. lei reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat in mod legal dobanzi

In fapt, Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..., intocmita de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului, in temeiul art. 88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-a calculat dobanda in suma de .. lei aferenta taxei pe valoarea adaugata pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adugata pentru perioada martie 2011 – ianuarie 2012.

Prin contestatia formulata, societatea considera ca nu datoreaza accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata deoarece in fisa sintetica nu este inregistrat ordinul de plata din data de in valoare de lei, reprezentand TVA trim. II 2010.

Din Referatul cu propuneri de solutionare nr. ..., se retine ca prin Decontul 300 nr. .. S.C .. inregistreaza taxa pe valoarea adaugata de plata in suma .. lei cu termen de plata ..si cu O.P nr. .. achita eronat TVA in contul unic buget de stat, corect fiind contul de TVA.

Organele fiscale au efectuat compensarea sumei de .. lei cu data cererii, respectiv .. conform art. 116 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Cu cererea inregistrata la A.F.P.M sub nr. .., societatea solicita corectia TVA pentru trim. II 2011 si cu cererea nr. .. solicita corectarea decontului de TVA pentru luna februarie 2011 si luna aprilie 2011.

In drept, art. 114 alin. (4), (6) si (7) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Art. 114 - Dispozitii privind efectuarea plății

[.....]

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

[.....]

(6) Cererea poate fi depusă în termen de 5 ani, sub sancțiunea decăderii. Termenul începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a efectuat plata.

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”

De asemenea art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„Art. 120 – Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

[.....]”

O.M.F.P nr. 1311/2008 pentru aprobarea procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, la anexa nr. 1 pct.1.1, pct.1.2 lit. a) și pct. 4.3, precizează:

“ 1.1. **Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

1.2. **Prezenta procedură de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de contribuabil se aplică în următoarele situații:**

a) **plata obligațiilor fiscale s-a efectuat în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori utilizând un cod fiscal eronat;**

[.....]

4.3. **Unitatea de trezorerie și contabilitate publică efectuează stornarea plății eronate și înregistrarea sumei în conturile bugetare corespunzătoare cu data plății indicată în anexa nr. 2, [.....]”**

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține ca .. SRL prin cererea înregistrată la A.F.P.M Giurgiu sub nr. .. a solicitat compensarea sumei de ... lei achitată eronat în contul buget de stat, iar prin Referatul nr. ..2010 organele fiscale precizează ” în mod eronat s-a achitat în contul unic buget de stat suma de .. lei reprezentând TVA de plată pentru luna iunie 2010” și se propune “ compensarea sumei rămase în plus ... lei din bugetul de stat cu obligația de plată din contul TVA conform O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.”

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, respectiv a Referatului cu propuneri de soluționare nr. .. și a Fișei sintetice totale se reține ca, societatea chiar dacă prin decont de taxă pe valoarea adăugată pentru lunile februarie, martie și iunie 2011 a declarat eronat taxă pe valoarea adăugată, pe care ulterior a corectat-o, plățile au fost efectuate în termenii legale.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține ca, organele fiscale chiar dacă au constatat că în mod eronat s-a achitat în contul unic buget de stat suma de .. lei reprezentând TVA pentru luna iunie 2010 (achitată în termen legal) nu au procedat la îndreptarea erorilor materiale din documentul de plată ci la compensarea sumei de .. lei cu data cererii, respectiv .. pentru contul de TVA generându-se majorări.

Totodată se reține ca, organele fiscale s-au rezumat să menționeze ca “ societatea a depus cerere de corectare pentru TVA” și ca “ plățile au fost efectuate în termenii legali”, fără să precizeze motivele de fapt și temeiul de drept ce au condus la stabilirea în sarcina societății a dobânzilor aferente taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere că forma actului administrativ face imposibilă analizarea de către organele de soluționare a contestațiilor a situației de fapt și temeiul de drept incident în cauză, se va face aplicarea prevederilor art.216 alin. (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora:

“ (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.”**

În termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desființare, organele fiscale vor reanaliza situația de fapt privind obligațiile fiscale ale contestatoarei în funcție de documentele relevante în speta, reglementările aplicabile în materie și cele precizate în cuprinsul deciziei și de dispozițiile pct.11.6 și 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr.

= 4 =

2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

„ 11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”.

Prin urmare, se va desfiinta Decizia de calcul acesorii nr. .. prin care s-a stabilit dobanda aferenta taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei cu consecinta reverificarii de catre alte organe fiscale a aceleasi obligatii bugetare si a aceeasi perioade.

2. Referitor la suma de .. lei reprezentand impozit pe salarii , cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat in mod legal si corect in sarcina contestatoarei accesorii in suma de ..lei, in conditiile in care Declaratia 112 pentru luna iunie 2011 este inregistrata de doua ori in evidenta fiscala.

In fapt, in fisa sintetica totala este inregistrata declaratia 112 Dec/internet ... cu termen de plata .., de doua ori, dupa depunerea declaratiei rectificative cu aceleasi sume si aceleasi date, ramane in fisa sintetica declaratia internet /-05.07.2011 dublata.

Referitor la precizarea organelor fiscale din Referatul cu propuneri de solutionare nr. .., potrivit careia „ inregistrarea dubla este datorata faptului ca societatea a transmis pe internet declaratia 112 initiala pentru societatea mama care are si sediul secundar cu acelasi cod fiscal, declarand suma de doua ori, apoi depune 112 rectificativa cu aceleasi sume si in aceeasi data, fapt pentru care s-au calculat accesorii deoarece plata a fost efectuata o singura data”, nu poate fi retinuta intrucat Declaratia 112 se depune lunar pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-au platit veniturile, iar art. 84 – Corectarea declaratiilor fiscale din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare prevede „ **Declaratiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă [...]**”.

Prin urmare, societatea urmeaza sa isi corecteze evidenta fiscala prin depunerea declaratiei rectificative, in vederea corectarii evidentei fiscale, deoarece in evidenta fiscala trebuie sa fie inregistrata o singura Declaratie 112 aferenta lunii iulie 2011 cu termen de plata

Prin urmare se va face aplicatiune prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”[.....]

Pe cale de consecinta se va admite contestatia pentru suma de 2 lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 114 alin.(4), (6) si (7), art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 1.1, pct. 1.2 si pct. 4.3 din O.M.F.P nr. 1311/2008 pentru aprobarea procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, pct. 11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

= 5 =

DECIDE

1. Desfiintarea, Deciziei de calcul accesorii nr.... pentru suma totala de .. lei reprezentand dobanda aferenta taxei pe valoarea adaugata, urmand ca organele fiscale prin alte persoane decat cele care au incheiat decizia contestata sa sa procedeze la o noua verificare a aceeasi perioade si aceluasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie.

2. Admiterea contestatiei formulata de .. SRL cu sediul in .., jud.., pentru suma totala .. lei reprezentand impozit pe salarii, urmand a fi anulata ,cu sumele admise, Decizia de calcul accesorii nr...

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.