

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 35 din 2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
Societatea comerciala X SRL
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita
sub nr. ../2006

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Miercurea-Ciuc, prin adresa nr../2006, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr... si ... din 2005, emisa de Administratia Finantelor Publice Miercurea-Ciuc, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... **RON** pentru plata cu intarziere a taxei pe valoare adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Miercurea-Ciuc, sub nr... din 2006, cu completarea inregistrata sub nr../2006, SC X SRL contesta deciziile nr. ... si ... din 2005, invocand in sustinere urmatoarele motive:

Dobanzile si penalitatile au fost calculate pe baza Deciziei de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA pe luna iunie 2005. Decontul TVA a fost corectat conform OMF 520/2005, in urma corectarii rezultand o suma pozitiva de TVA in valoare de ... RON, suma ce avea termen de plata 25.07.2005, fiind platit cu OP ../2005, fara nici o zi de intarziere. Copia ordinului de plata a fost depusa la organul fiscal odata cu adresa societatii cu nr../2005.

Societatea contestatoare considera ca dobanzile si penalitatile sunt calculate nedrept, fara nici un temei legal. Conform art.82 din Codul de procedura fiscala "Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa." - fara nici o sanctiune. Codul

de procedura fiscala, privind "Dobanzi si penalitati de intarziere", nu prevede la nici un articol sanctionarea prin dobanzi si penalitati corectarea declaratiilor fiscale sau corectarea erorilor materiale din deconturi de TVA conform OMF 520/2005. Conform art.115 alin.1 "Pentru neachitarea la termen de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

In ce priveste suma de ... RON, reprezentand TVA de plata a fost achitata in termen legal, iar decontul TVA a fost corectata conform legislatiei in vigoare in acest domeniu.

II. Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... si ... din 2005, a calculat, pe perioada 26.07.2005 - 26.08.2005, respectiv 26.07.2005 - 26.09.2005, dobanzi in suma totala de ... RON si penalitati de intarziere in suma totala de ... RON pentru neplata in termen a taxei pe valoare adaugata, avand la baza Decizia de corectarea a erorilor materiale nr.../2005.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada analizata, se retin urmatoarele :

Perioada analizata:26.07.2005 - 26.09.2005

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Harghita este daca societatea contestatoara datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata, declarata eronat, in conditiile in care aceasta eroare a fost corectata prin decizie de corectare a erorilor materiale emisa de organul fiscal, dar obligatia reala a fost achitata integral si in termen.

In fapt, SC X SRL la intocmirea decontului de taxa pe valoarea adaugata pe luna iunie 2005, din eroare a preschimbata taxa pe valoarea adaugata colectata cu cea deductibila, astfel conform decontului s-a rezultat TVA de rambursat in suma de ... RON, in loc de ... RON TVA de plata. Prin ordinul de plata nr.../2005 societatea a achitat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... RON.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc sub nr.../2005, societatea a solicitat corectarea erorii de intocmire a decontului, care s-a si realizat prin emiterea deciziei de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA pe luna iunie 2005 cu nr.../2005.

In drept, in perioada analizata in ce priveste dobanzile si penalitatiile de intarziere, data de la care organele fiscale au calculat accesoriile, erau incidente prevederile art.114(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:" ***Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre***

debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

Din documentele aflate in dosarul cauzei (decontul TVA pe iunie 2005, deciziei de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA, ordinul de plata), se rezulta ca obligatia fiscala a fost achitata in termen.

Organul de solutionare a contestatiei a avut in vedere si prevederile art.7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la rolul activ al organului fiscal, potrivit carora:

“Rolul activ [...].

(2) Organul fiscal este îndreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea în vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul. [...]

In concluzie, nu se poate retine in sarcina societatii comerciale achitarea obligatiei cu intarziere, pe cale de consecinta se va admite contestatia, se va anula deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... si ... din 2005, emise de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.7, 110, 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004, precum si art. 180, 183,186 din acest cod, republicat in anul 2005, se :

DECIDE

Admiterea contestatiei si anulara deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. si ... din 2005, emise de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, pentru suma de ... RON dobanzi si ... RON penalitati la taxa pe valoarea adaugata.

DIRECTOR EXECUTIV,