

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. 56 / 04.03.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. W SRL

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili, cu privire la contestatia formulata de **S.C. W SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Societatea contesta accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Chiar si in raport de data primirii de catre societatea a Deciziei referitoare la obligatiile de plata aferente obligatiilor fiscale, respectiv 18.09.2007 potrivit semnaturii reprezentantului societatii aplicata pe decizie, contestatia a fost depusa in termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, la Directia generala de administrarea a marilor contribuabili, respectiv data de 10.10.2007, potrivit stampilei Registraturii Directiei generale de administrarea a marilor contribuabili.

Constatând ca in speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Direcția generala de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscala este legal investita sa solucioneze contestatia formulata de S.C. W SRL.

I. Prin contestatia formulata, S.C. W SRL aduce in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Contestatoarea sustine ca majorarile de intarziere calculate pentru suma cuprinsa in decontul de TVA nu sunt datorate intrucat a solicitat corectarea erorilor materiale din decontul de TVA .

In sustinere, contestatoarea arata ca a formulat mai multe adrese, inregistrate la ANAF, la care nu a primit raspuns pana la data prezentei contestatii.

De asemenea, desi a considerat ca nu datoreaza majorarile de intarziere, ca dovada a bunei credinte, societatea a achitat intreaga suma cu OP, mentinandu-si si solicitarea fata de ANAF de a rectifica erorile materiale cuprinse in decontul de TVA.

Ca urmare a celor precizate contestatoarea solicita admiterea contestatiei formulata impotriva deciziei pentru accesoriile calculate la suma de lei .

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit in sarcina S.C. W SRL accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

1. Referitor la accesoriile aferente TVA, cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate pronunta asupra datorarii acestora in conditiile in care din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei rezulta ca pe luna aprilie 2007 societatea a achitat debitul reprezentand TVA de plata declarata prin decont.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale au fost calculate accesorii aferente TVA fiind mentionat ca document prin care s-a individualizat suma de plata Decontul.

Societatea sustine ca nu datoreaza accesoriile aferente TVA intrucat a solicitat corectarea erorilor materiale si nu datoreaza aceasta suma.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca reprezinta TVA de rambursat rezultat in urma corectarii decontului pe luna decembrie 2006.

Astfel, cu adresa, S.C. W SRL solicita Directiei generale de administrare a marilor contribuabili' "corectarea erorilor materiale din

deconturile 300 privind TVA depuse pe perioada decembrie 2006 - aprilie 2007, in baza OMF nr.520/2005 pentru aprobarea Instructiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA cu modificarile ulterioare conform anexa.”

Prin Nota explicativa transmisa Directiei generale de administrare a marilor contribuabili - Serviciul Rambursari TVA, societatea contestatoare explica motivul pentru care a solicitat corectarea erorilor: *“in urma verificarilor efectuate in contabilitatea noastra s-a constatat ca diferenta dintre TVA de recuperat al lunii decembrie si tva de recuperat preluat in decontul lunii ianuarie provine din preluarea eronata a sumelor din jurnalele de vanzari si cumparari, de aici rezultand o diferenta delei a tva-ului de recuperat.”*

In drept, potrivit prevederilor art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare pe perioada verificata :

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere .”

Din interpretarea dispozitiilor normative invocate se desprinde concluzia ca accesoriile se calculeaza asupra obligatiilor bugetare datorate si neachitate la scadenta.

Fata de prevederile legale si avand in vedere documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale s-a mentionat ca document prin care s-a individualizat suma de plata constand in TVA,.

Din decontul de TVA , anexat la dosarul cauzei, rezulta ca societatea a declarat TVA de plata pe luna aprilie 2007, in suma de lei.

TVA de plata in suma de lei reprezinta diferenta determinata intre TVA de plata pe luna aprilie 2007 in suma de lei si soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare in suma de lei.

Din fisa analitica, anexata la dosarul cauzei, rezulta ca societatea a achitat TVA de plata pe luna aprilie 2007 in suma de lei la data de 25.05.2007, cu documentul de plata nr.....

Din aceeasi fisa analitica rezulta ca la data de 21.06.2007 a fost scazuta suma de..... lei reprezentand TVA in contul TVA pe luna aprilie 2007 in conditiile in care potrivit titlului de creanta reprezentat de decontul de TVA societatea avea de achitat numai TVA in suma de lei.

Ca urmare a celor analizate, debitul generator de accesorii constand in TVA in suma de lei nu se regaseste in titlul de creanta mentionat in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale iar TVA de plata declarata de societate pe luna aprilie 2007 a fost achitata in termenul legal.

Mai mult, suma de lei reprezinta sold negativ de TVA stabilita prin Decizia de corectare a decontului de TVA pe luna decembrie 2006 ca urmare a solicitarii societatii de corectare a erorilor materiale din decontul lunii decembrie 2006, suma care nu genereaza accesorii pentru neplata la termen.

De asemenea, se retine si faptul ca prin recalcularea TVA de plata pe perioada decembrie 2006 - aprilie 2007, ca urmare a deciziei de corectare a TVA pe luna decembrie 2006, la luna aprilie 2007 rezulta un TVA de plata in quantum mai mic decat cel declarat si achitat, cu suma de lei.

Ca urmare a celor prezentate se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru accesorii aferente TVA in suma de lei urmand ca organele fiscale sa reanalizeze baza de calcul a accesoriiilor in functie de cele prezentate in decizie precum si fata de argumentele contestatoarei si sa stabileasca daca accesoriiile sunt datorate sau nu, tinand seama de natura debitului principal.

Astfel, se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, potrivit carora:

“(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.”

2. In ceea ce priveste accesoriiile aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, se poate pronunta pe fondul cauzei in conditiile in care societatea contestatoare nu aduce nici un fel de argument in sustinere.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale au fost calculate majorari de intarziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata declarata de societate prin decontul nr....., Declaratia nr..... si decontul nr.....

Pentru aceste accesorii societatea nu aduce in sustinere nici un fel de argument desi contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art.206 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, , potrivit caruia:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază”

Coroborate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Presedintele Agentiei nationale de Administrare Fiscala, potrivit caruia:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca societatea nu aduce in sustinere argumente cu privire la aceste sume.

Ca urmare, se va respinge contestatia ca nemotivata pentru accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.119 si art.216 alin.3 din OG nr.92/2003, republicata, coroborate cu art.206, art.207 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru suma delei reprezentand accesorii aferente TVA urmand ca organele fiscale sa procedeze conform celor precizate in decizie.

2. Respingerea contestatiei formulata de S.C. W SRL ca nemotivata pentru suma delei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la comunicare.