

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X**  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia generala de solutionare a contestatiilor  
sub nr. Z

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin adresa nr. x, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **S.C. x** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x

Contestatia are ca obiect suma totala de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente **TVA** in suma de x lei.

**S.C. x** are codul unic de inregistrare x, iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. X din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, in raport de data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, respectiv x si de data depunerii contestatiei, respectiv x, conform stampilei registraturii Directiei generale de administrare a marilor contribuabili.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si art.209 alin.(1) lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. x** contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de x lei aferente TVA in suma de x lei. Din totalul majorarilor de intarziere societatea contesta numai suma de x lei aferenta TVA in suma de x lei.

Contestatoarea mentioneaza ca suma de x lei reprezentand TVA pe luna x a fost platita in termenul legal, cu OP nr. x, deci in mod eronat i s-au calculat majorari de intarziere pentru x zi in valoare de x lei.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa in temeiul art. 88 lit.c si art. 119 din OG 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele fiscale din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit in sarcina **S.C. x** suma totala de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este decontul 300 nr. x din data de x.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada x

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili , se retin urmatoarele:

***Referitor la majorarile de intarziere in suma de x lei aferente TVA in suma de x lei, cauza supusa solutionarii este***

**daca acestea sunt datorate in conditiile in care obligatia principala care le-a generat a fost achitata integral si la termen.**

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a calculat in sarcina **S.C. x** obligatii accesorii in suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei datorat pentru luna x.

Perioada pentru care au fost calculate obligatiile fiscale accesorii contestate este x.

Din totalul majorarilor de intarziere societatea contesta numai suma de x lei aferenta TVA in suma de x lei.

Impozitul in cauza a fost stabilit drept obligatie de plata prin autoimpunere, ca urmare a depunerii la organul fiscal a decontului 300 aferent lunii x, pentru care scadenta platii este data de x astfel cum se prevede la art. 156 (2) si art. 157 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

La data de x, societatea contestatoare a achitat prin O.P. nr. x suma de x lei, ordinul de plata in cauza a fost completat eronat, fiind indicat un cod fiscal gresit.

La data de x contestatoarea a depus la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili cererea nr. x in baza OMFP nr. 2089/2006. Prin aceasta cerere se solicita corectarea erorii materiale, eroarea materiala constand in introducerea in ordinul de plata catre Trezoreria Municipiului x a codului fiscal al beneficiarului in mod eronat ( s-a introdus codul fiscal x in loc de z).

**In drept**, conform art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

„(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, **distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere.** Dispozițiile [art. 1093](#) din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

(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 un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii. „*

Conform pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a comisiei fiscale centrale privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la Codul de procedură fiscală:

*„În situația în care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, **contribuabilii constată erori** în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar.*

*La cererea justificată a contribuabililor și după analiza fișei de evidență analitică a plătitorilor, precum și a documentelor de plată a obligațiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducătorul unității fiscale, vor solicita unităților de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume în conturile bugetare corespunzătoare, în conformitate cu voința de plată a contribuabilului exprimată în cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informații sau documente solicitate de organul fiscal competent, în legătură cu situația sa fiscală.”*

Spetei ii sunt incidente si prevederile OMFP Nr. 2089 din 6 decembrie 2006 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, pct. 2 din ANEXA 1- Procedura de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale:

*“În categoria erorilor constatate în completarea documentelor de plată de către debitori privind obligațiile fiscale, și care pot fi îndreptate conform prezentei proceduri, se cuprind orice erori cu privire la modul de completare a documentelor de plată, cu excepția informațiilor care privesc suma înscrisă pe documentele de plată și data plății.”*

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca **S.C. x** a achitat cu ordinul de plata nr. x suma de x lei, in care la rubrica "Cod fiscal beneficiar" a in scris codul x, in loc de x.

Cu cererea nr. x, inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. x, cerere formulata in termenul prevazut de lege, contestatoarea solicita schimbarea codului fiscal al beneficiarului completat eronat, din x in 11578426, din O.P. nr. x.

Urmare solicitarii de indreptare a erorii materiale din OP nr. x, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili – Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori a solicitat unitatii de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume, in acest sens fiind transmisa A.T.C.P x.. din cadrul D.G.F.P. x. Nota privind corectia erorilor din documentele de plata nr. x in care se precizeaza ca ordinul de plata in cauza stinge TVA datorata de contestatoare aferenta lunii x.

Se retine ca, desi a procedat conform celor mentionate mai sus, acelasi Serviciu din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de x lei aferente TVA de plata in suma de x lei.

In concluzie, chiar daca pe documentul de plata O.P. nr. x contribuabilul a indicat un cod fiscal gresit, organele fiscale au emis pentru acesta in mod eronat Decizia de calcul accesorii nr. x intrucat nu au efectuat indreptarea erorii materiale solicitata de contestatoare in data de x. Mai mult, organele fiscale au emis decizia contestata desi in x au solicitat unitatii de trezorerie competente efectuarea corectiei solicitate de contestatoare.

Se retine ca urmare solutionarii cererii de indreptare a erorilor materiale din O.P. nr. x din TVA totala datorata pentru luna x, suma de x lei a fost achitata la termenul de scadenta legal.

Ca urmare baza de calcul a majorarilor de intarziere calculate de organele de inspectie fiscala pentru TVA in suma de x lei nu mai exista, astfel incat, potrivit principiului de drept AD IMPOSIBILIMUM NULLA EST OBLIGATIO –( Pentru imposibil nu exista nicio obligatie ), nu se pot calcula majorari de intarziere pentru un debit care nu exista.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili comunicat prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, aflat la dosarul cauzei sub nr. x care sustine ca, " stingerea in fisa sintetica pe platitor pentru platile care au fost virate corect, respectiv pe codul sau fiscal x, s-a efectuat in data de x, accesoriile s-au calculat pentru debitul scadent in x pana pe x, cand a intalnit plata, pentru debitul in valoare de x lei. Corectia erorii din trezorerie a fost efectuata in fisa in data de x, ulterior datei in care accesoriile au fost calculate. Astfel, pentru suma de x lei nu s-a mai refacut calculul accesoriilor."

Se retine ca Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Fiscale Centrale privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala prevede ca plata se considera ca fiind efectuata la data debitarii contului contribuabilului, in speta x, astfel incat calculul de accesorii nu se justifica.

Avand in vedere cele de mai sus, urmeaza a se admite contestatia formulata de **S.C. x**.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 114 si 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se :

## DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de catre **S.C. x** pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA de plata.