

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

**DECIZIA NR 85/16.03.2009**

privind solutionarea contestatiei depusa de

**S.C. R S.R.L.** inregistrata la Agentia Nationala de Administrare  
Fiscala - Directia

Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.....

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....., inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. .... asupra contestatiei formulata de **S.C. R S.R.L.**

Prin contestatie, societatea se indreapta impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....**, avand ca obiect majorari de intarziere in suma de **lei.**

**S.C. R S.R.L.** are codul unic de inregistrare RO .... iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr... din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Chiar si in raport de data emiterii **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....**, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin 1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la Directia generala de administrare a marilor contribuabili in data de ..... conform stampilei aplicata pe exemplarul original al contestatiei aflat la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 alin 1 si art. 209 alin. 2 lit. b din Ordonanta Guvernului nr. 92./2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. R S.R.L. cu sediul in**

.....

**I. Contestatoarea** arata ca prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....**, reprezentantii Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au calculat majorari de intarziere in suma totala de ..... lei, **in baza Deciziei nr....., Decizie de corectare a erorilor materiale din Decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pe luna .... 2007.**

**S.C. R S.R.L.** arata ca prin **Decizia nr..... de corectare a erorilor materiale din Decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pe luna .....**, rezulta o suma suplimentara de plata la sfarsitul perioadei de raportare de ..... lei, fata de suma declarata prin Decontul TVA depus initial pentru luna ,..... 2007.

Totodata, prin Decizia nr..... din data de ..... de corectare a erorilor materiale din Decontul de TVA pe luna .... 2007, s-a stabilit de plata o suma mai mica cu ..... lei fata de suma declarata prin Decontul de TVA depus initial pentru luna ..... 2007. Pe cale de consecinta la data de ....., societatea datora o suma suplimentara de plata de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Societatea invedereaza ca datoria de ..... lei a fost achitata in data de ....., cu OP. Nr..... pentru suma de ..... lei, respectiv OP nr....., pentru suma de ..... lei.

**S.C. ROMSTAL IMEX S.R.L.** arata ca in luna ..... 2007, suma cu titlu de TVA, asa cum a fost declarata prin Decontul de TVA al lunii 2007 nr..... a fost de ..... lei, rezultand ca s-au facut plati reprezentand TVA catre bugetul statului cu .....lei mai mari decat sumele declarate ca datorate la acel moment.

Societatea arata ca datoreaza majorari de intarziere in suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata pentru perioada ....., data efectuarii platii si nu pentru perioada .....sa cum au fost calculate prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....**

Societatea arata ca Decizia de corectare a erorilor materiale din Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna ..... 2007, nr..... a fost emisa de DGAMC in baza Solicitarii de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA nr.....

Societatea invoca prevederile art.119 alin.1), precum si cele ale art.120 alin.2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare si solicita anularea **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....**

**II. Organul fiscal** a emis **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....** prin care a calculat majorari de

intarziere in suma de ..... lei, asupra debitului in suma de ..... lei individualizat prin Decizia nr..... de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pe luna ..... 2007.

Majorarile de intarziere s-au stabilit pentru perioada .....

**III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor fiscale si actele normative invocate de contestatoare si de organele fiscale, se retin urmatoarele:**

Referitor la suma de ..... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata, calculate in sarcina **S.C. R S.R.L.**,

*Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii de accesorii asupra TVA rezultata din suplimentarea obligatiei scadente la ....., in conditiile in care organele fiscale precizeaza ca in perioada pentru care au fost calculate accesoriiile s-au inregistrat “ plati neutilizate “ iar baza de calcul a accesoriiilor din decizia contestata a ramas nemodificata pe toata perioada de calcul a accesoriiilor.*

In fapt, in data de ....., DGAMC a emis **Decizia nr..... de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pe luna ..... 2007**, obiectul acesteia constituindu-l suma suplimentara de plata la sfarsitul perioadei de raportare de .....lei, fata de suma declarata prin decontul de TVA pentru luna .....2007. Intrucat, prin **Decizia nr..... de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pe luna ..... 2007**, s-a stabilit o suma de plata, la sfarsitul perioadei de raportare, **mai mica cu ..... lei** fata de suma declarata prin decontul de TVA depus initial pentru luna ..... 2007, la data de ....., **S.C. R S.R.L.**, datora o suma suplimentara de plata de ..... lei, reprezentand TVA. Aceasta suma de ..... lei reprezinta baza de calcul pentru obligatia accesorie in suma de .....lei, individualizata prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....**. Obligatia principala in suma de ..... lei a fost achitata cu OP nr..... si OP nr..... in contul TVA de catre **S.C. R S.R.L.**, in data de .....

**Se retine ca**, debitul in suma de ..... lei a fost stins in data de ..... odata cu operarea celor doua ordine de plata mai sus mentionate.

**In drept**, spetei ii sunt incidente prevederile art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :

„(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere,*” si a art.120 alin.1 care stipuleaza :

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

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

**Nu se poate retine** sustinerea organului fiscal din adresa nr..... precum ca *Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA depus pentru luna ..... 2007 cu nr..... fost emisa cu data de ..... si a intrat in stingere la acea data*, intrucat in perioada .....pentru care au fost calculate accesoriile contestate, in evidenta organului fiscal societatea inregistra “ *plati neutilizate* “. Acest fapt rezulta din adresa nr..... in care se mai precizeaza si faptul ca “ *ulterior datei de .....si pana la data prezentei societatea achita integral si in termen sumele cuprinse in deconturile de TVA* “.

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor **achitate in data de .....**, **se retine** ca majorarile calculate dupa data platii debitului si pana la data emiterii **Deciziei nr..... de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pe luna ..... 2007, nu se justifica.**

In acelasi sens este si punctul 1din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 1801, publicat in M.O. nr. 883/24.12.2008 unde se precizeaza: „*in situatia in care contribuabilul, cu buna credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrisa eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de contribuabil sau au fost stabilite de organul fiscal diferente datorate in plus fata de creanta inscrisa in declaratia fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei platita suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la*

*data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus.”*

Intrucat din analiza documentatiei aflate la dosarul cauzei precum si faptul ca din evidenta pe platitor nu rezulta modul de utilizare a sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata **achitate in data de .....** si avand in vedere si considerentele retinute din solutia Comisiei de proceduri fiscale, se va desfiinta **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....**, cu aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 “ urmand ca organul fiscal sa reanalizeze perioada de calcul a accesoriilor in conformitate cu dispozitiile normative incidente in materie.*

Pentru considerentele retinute si in temeiul punctul 1din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 1801, publicat in M.O. nr. 883/24.12.2008, art.216 alin3, coraborat cu art. 206, art. 207 si art. 209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, **se**

## **DECIDE**

**Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....**, pentru majorarile de intarziere in suma de .....lei aferente **taxei pe valoarea adaugata**, urmand ca organul fiscal sa procedeze in sensul celor precizate in motivarea prezentei decizii, raportat la dispozitiile legale aplicabile spetei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel **Bucuresti** in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL,**