



DECIZIA Nr. 2/2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. S.R.L.
impotriva Deciziei de impunere nr...../.....2005 si a notelor
privind rambursarea si compensarea sumelor reprezentand taxa pe
valoarea adaugata, nr...../.....2005 si nr...../.....2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr...../.....2005 formulata de catre S.C. S.R.L. din, jud. Ilfov, cu privire la sumele stabilite in sarcina contestatoarei prin Decizia de impunere nr...../.....2005 emisa de Activitatea de control fiscal din cadrul D.G.F.P. Ilfov si prin Notele privind rambursarea si compensarea sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata nr...../.....2005, respectiv nr...../.....2005, emise de Activitatea de metodologie si administrarea veniturilor statului - Serviciul evidenta platitori persoane juridice.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 176, art. 177 si art. 179 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

-contestatia a fost depusa in termenul impus de art.177 alin.(1) din OG nr.92/2003 republicata, la organul emitent al actului atacat ;

-contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;

-contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de impunere nr...../.....2005 emisa de Activitatea de control fiscal din cadrul D.G.F.P. Ilfov si prin notele privind rambursarea si compensarea sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata nr...../.....2005, respectiv nr...../.....2005, emise de Activitatea de metodologie si administrarea veniturilor statului - Serviciul evidenta platitori persoane juridice.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 179 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. S.R.L.

I. Debitele (accesoriile aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata) contestate sunt in suma totala de RON dupa cum urmeaza :

- dobanzi impozit profit trim.IV 2004 : RON

- penalitati intarziere impozit pe profit trim.IV 2004 : RON

- dobanzi impozit profit trim.I 2005 : RON
- penalitati intarziere impozit profit trim.I 2005 : RON
- dobanzi impozit pe profit trim.II : RON
- penalitati impozit profit trim.II : RON
- dobanzi TVA : RON
- penalitati intarziere : RON.

In sustinerea contestatiei , petenta face urmatoarele precizari:

" Conform evidentelor sale la data de 31.01.2005 societatea inregistreaza TVA de rambursat in suma de RON. Conform Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.149 (5) si HG 44/2004, punctul 53 (1) societatea a solicitat rambursarea sumei prin decont nr...../.....2005. In decontul lunii urmatoare societatea nu a preluat soldul sumei negative in suma de RON. Controlul s-a efectuat in perioada 15.02.2005 - 17.02.2005. In temeiul Ordinului nr.338/2004 " Solicitarile de rambursare se solutioneaza in termen de 45 de zile de la data depunerii decontului de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare ". Mentionam faptul ca solutionarea acestei cereri este cuprinsa in Raportul de Inspectie Fiscala inregistrat sub nr...../.....2005. La finele lunii martie 2005 societatea a inregistrat in evidentele sale TVA de rambursat in suma de RON. Conform reglementarilor legale mentionate anterior societatea a solicitat rambursarea acestei sume prin decont nr./.....2005. De asemenea in decontul lunii urmatoare societatea nu a preluat soldul sumei negative suma de RON. Controlul solicitat in vederea solutionarii acestei cereri de rambursare s-a efectuat in perioada 13.06.2005 - 14.06.2005. Raportul de Inspectie Fiscala a fost incheiat in data de2005 si transmis societatii cu adresa/.....2005.

In perioada urmatoare inainte de solutioanarea celor doua controale, respectiv primirii rapoartelor de inspectie fiscala, societatea a inregistrat urmatoarele obligatii de plata, conform fisei pe platitor, in ordine cronologica, dupa cum urmeaza:

- impozit pe profit aferent trim. I 2005 in suma de : RON scadent in data de 25.04.2005;
- impozit pe profit aferent trim. IV 2004 in suma de : RON scadent in data de 30.04.2005;
- TVA de plata aferenta perioadei aprilie - iunie 2005 in suma de RON;
- impozit pe profit aferent trim. II 2005 in suma de RON scadent la 25.08.2005;

In temeiul OG 92/2003, art.112 " Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la alin. 2." si " Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare. " De asemenea conform aceluiasi act normativ, respectiv OG 92/2003, art.118 " pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data

stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire ". Ca urmare a celor mai sus mentionate societatea considera ca nejustificata masura calcularii si retinerii obligatiilor accesorii cuprinse in nota privind rambursarea si compensarea sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata nr...../.....2005, respectiv nr...../.....2005 si solicita restituirea acestora in contul nr. deschis la Banca ”.

II. In Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei depusa de S.C. S.R.L. inregistrata la D.G.F.P. Ilfov sub nr./.....2005 impotriva Deciziei de impunere a obligatiilor fiscale nr...../.....2005 si a Notelor privind rambursarea si compensarea sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata nr...../.....2005, respectiv nr...../.....2005 organele de control sustin urmatoarele :

“ *Obiectul contestatiei il constituie suma totala de lei RON reprezentand urmatoarele obligatii fiscale accesorii datorate bugetului de stat :*

- *dobanzi impozit profit Trim IV 2004 in suma de lei RON conform RIF nr...../.....2005 si Decizia de impunere nr...../.....2005;*

- *penalitati de intarziere impozit profit Trim IV 2004 in suma de lei RON conform RIF nr...../.....2005 si Decizia de impunere nr...../.....2005;*

- *dobanzi impozit profit Trim I 2005 in suma de lei RON conform RIF nr...../.....2005 si Decizia de impunere nr...../.....2005;*

- *penalitati de intarziere impozit profit Trim I 2005 in suma de lei RON conform RIF nr...../.....2005 si Decizia de impunere nr...../.....2005;*

- *dobanzi impozit profit Trim II 2005 in suma de lei RON conform Notei de compensare nr...../.....2005(dobanzi calculate conform fisei pe platitor emisa de Serviciul evidenta pe platitor persoane juridice);*

- *penalitati de intarziere impozit profit Trim II 2005 in suma de lei RON conform Notei de compensare nr...../.....2005(penalitati de intarziere calculate conform fisei pe platitor emisa de Serviciul evidenta pe platitor persoane juridice);*

- *dobanzi T.V.A. de plata in suma de lei RON conform Notei de compensare nr./.....2005 (dobanzi calculate conform fisei pe platitor emisa de Serviciul evidenta pe platitor persoane juridice);*

- *penalitati de intarziere T.V.A. de plata in suma de lei RON conform Notei de compensare nr...../.....2005(penalitati de intarziere calculate conform fisei pe platitor emisa de Serviciul evidenta pe platitor persoane juridice).*

Urmare celor mentionate mai sus propunerile de solutionare a contestatiei formulate de S.C. S.R.L. cuprinse in prezentul referat se fac pentru suma totala de lei RON ce reprezinta obligatii fiscale accesorii datorate bugetului de stat conform RIF nr...../.....2005 si Deciziei de impunere nr...../.....2005.

Diferenta in suma de lei RON reprezinta obligatii fiscale accesorii conform fisei pe platitor emisa de Serviciul evidenta pe platitor persoane juridice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art.176 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata asa cum rezulta din Confirmarea de primire din data de2005 a Deciziei de impunere

nr...../.....2005 anexate la prezentul referat si din data depunerii la D.G.F.P. Ilfov a contestatiei inregistrate sub nr...../.....2005.

In conformitate cu prevederile O.M.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata mentionam ca asupra S.C. S.R.L. nu s-au instituit masuri asiguratorii si nu au fost sesizate organele de urmarire si sesizare penala.

Referitor la invocarea de catre S.C. S.R.L. a O.M.F. nr.338/2004 prin care se precizeaza faptul ca solicitarea de rambursare se solutioneaza in termen de 45 de zile de la data depunerii Decontului de T.V.A. cu sume negative cu optiune de rambursare precizam urmatoarele : cu adresa nr...../.....2005 s-a comunicat agentului economic prelungirea termenului de solutionare a Decontului nr...../.....2005, potrivit prevederilor art.199 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Suma de lei RON reprezentand accesorii impozit profit aferent trim IV 2004 si impozit profit Trim I 2005 potrivit RIF nr...../.....2005 si a Deciziei de impunere nr...../.....2005 s-a calculat in conformitate cu prevederile art.114 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata deoarece S.C. S.R.L. a efectuat plata voluntara si cu intarziere a impozitului pe profit datorat pentru Trim IV 2004 scadent in data de 30.04.2005 si respectiv Trim I 2005 scadent in data de 25.04.2005 astfel:

- suma de lei RON reprezentand Impozit pe profit aferent Trim IV 2004 a fost achitata voluntar de catre S.C. S.R.L. in data de06.2005 conform notei contabile nr..... emisa de catre Trezoreria Ilfov;

- suma de lei RON reprezentand impozit pe profit aferent Trim I 2005 a fost achitata voluntar de catre S.C. S.R.L. in data de06.2005 conform notei contabile nr..... emisa de catre Trezoreria Ilfov.”

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, argumentele invocate de petenta in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data controlului, se retin urmatoarele:

In fapt, conform evidentelor sale la data de 31.01.2005 societatea a inregistrat TVA de rambursat in suma de RON si a solicitat rambursarea sumei prin decont nr...../25.02.2005. In decontul lunii urmatoare societatea nu a preluat soldul sumei negative.

Controlul s-a efectuat in perioada 15.02.2005 - 17.02.2005, solutionarea acestei cereri fiind cuprinsa in Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr./.....2005.

La 31 martie 2005 societatea a inregistrat TVA de rambursat in suma de RON, suma solicitata la rambursare prin decont nr./25.04.2005. De asemenea, in decontul lunii urmatoare societatea nu a preluat soldul sumei negative solicitata la rambursare.

Controlul solicitat in vederea solutionarii acestei cereri de rambursare s-a efectuat in perioada 13.06.2005 - 14.06.2005, pentru care s-a incheiat Raportul de inspectie fiscala nr...../.....10.2005 si transmis societatii cu adresa nr...../.....2005.

Pana la data incheierii celor doua controale, respectiv pana la data intocmirii rapoartelor de inspectie fiscala, finalizate prin Decizia de impunere nr...../.....2005 si prin notele privind rambursarea si compensarea de TVA, nr...../.....09.2005 si nr...../.....10.2005, contestate, societatea a inregistrat **obligatii de plata in suma totala de lei RON, conform fisei pe platitor**, in ordine cronologica, dupa cum urmeaza:

- impozit pe profit aferent trim. I 2005 in suma de : lei RON, scadent in data de04.2005, in conditiile in care societatea avea depuse cele doua cereri de rambursare de TVA in suma totala de lei RON;

- impozit pe profit aferent trim. IV 2004 in suma de : lei RON scadent in data de04.2005, in conditiile in care societatea avea depuse cele doua cereri de rambursare de TVA in suma totala de lei RON;

- TVA de plata aferenta perioadei aprilie - iunie 2005 in suma de lei RON, in conditiile in care societatea avea depuse cele doua cereri de rambursare de TVA in suma totala de lei RON;

- impozit pe profit aferent trim. II 2005 in suma deRON scadent la 25.07.2005, in conditiile in care societatea avea depuse cele doua cereri de rambursare de TVA in suma totala de lei RON;

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.112 alin.(3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ *ART. 112*

Compensarea

.....
(3) *Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art.111 alin. 2.*

(4) *Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare. “*

De asemenea, art.118 alin.(1) lit.c), din acelasi act normativ, prevede:

“ *ART. 118*

Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul compensarii si in cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciara

(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

.....

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire ."

Avand in vedere prevederile legale mentionate, organele de control fiscal ar fi trebuit ca, la data incheierii Raportului de inspectie fiscala nr...../.....10.2005, sa verifice obligatiile de plata ale societatii, data scadentei acestora si sa calculeze eventualele dobanzi si penalitati de intarziere, daca era cazul, avand in vedere cererile de rambursare de TVA depuse anterior de petenta.

Fata de cele prezentate, in conformitate cu art.186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, urmeaza a se desfiinta partial actele administrative atacate, respectiv numai cu privire la dobanzile si penalitatile calculate si contestate in suma totala de lei RON, situatie in care se vor incheia noi acte administrative fiscale care vor avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza art.112 alin.(3) si (4), art.118 alin.(1) lit.c) si in temeiul art.179 alin.(1) lit. a), art.180 si art.186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

Desfiintarea partiala a cap.III pct.6. "Impozitul pe profit" din Raportul de inspectie fiscala nr...../.....10.2005, a Deciziei de impunere nr...../.....10.2005 si a notelor privind rambursarea si compensarea sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata, nr...../.....09.2005 si nr...../.....10.2005, respectiv numai cu privire la dobanzile si penalitatile calculate si contestate in suma totala de lei RON, urmand a se incheia noi acte administrative fiscale care vor avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.188 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in termenele stabilite de Legea nr.554/2004, Legea contenciosului administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,