

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI ILFOV
Str.Lucretiu Patrascanu, nr.10, sector 3, Bucuresti
Tel : 340.16.00 ; fax : 340.51.82

DECIZIA Nr. 17/2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

..... cu
sediul in, judetul Ilfov,
impotriva Deciziei de impunere nr...../.....2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr./.....2005 formulata de catre Societatea..... din.....
.... cu privire la sumele stabilite in sarcina contestatoarei prin Decizia de impunere nr...../.....2005 emisa de Activitatea de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 175, art. 176 si art. 178 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.176 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 de Activitatea de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr...../.....2005.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 178 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 Societatea

I. In sustinerea contestatiei, petenta face urmatoarele precizari:

“ 2. Contestam decizia de imputare in ansamblul ei deoarece conform art.111 aliniatul 1 si 2 prevede ca : in cazul in care creantele fiscale, stingerea lor prin compensare, dobanzile datorate si penalitatile se datoreaza pana la data stingerii inclusiv. Data stingerii inclusiv este data la care

contribuabilul a solicitat prin cerere compensarea dobanzilor si penalitatilor. Ori in cazul societatii noastre dobanzile si penalitatile au curs pana la data de2005 desi cererea a fost depusa din 2005.

3. Tot de la data de 2005 Conform art.113 sumele care urmau sa fie restituite la cerere catre societate prin compensare, pana la data restituirii societatea trebuia sa primeasca dobanzile stabilite conform codului art.109 alin. 5.

4. In conformitate cu prevederile art.26 din legea 345/2002 coroborat cu art.19 aliniatul 3 si art.104 aliniatul 2 Organul Fiscal este indreptatit de lege ca din oficiu sa treaca la stingerea obligatiilor fiscale datorate de debitor si in termen de 10 zile sa-l instiinteze pe acesta.

In fapt obligatiile fiscale ale Societatii asa cum au fost stipulate in Raport si stabilite prin Decizia de imputare pe capitole :

Cap. impozit pe salarii :

Impozit datorat pe perioada 01.01.2000 - 31.03.2005=.....

Impozit virat=.....

Precizam ca la data de 31.12.2004 societatea nu avea de platit la capitolul impozit pe salarii nici un Leu.

Luandu-se in calcul lunile Ianuarie, Februarie si Martie s-a stabilit o diferenta de pentru care platim dobanzi, nu este specificat in ce procente (%), penalitati 0.5% si penalitati 10% in total, ori Codul Fiscal precizeaza ca la solicitare prin compensare toate obligatiile fiscale suplimentare se opresc la data depunerii cererii.

Cap. Impozit pe profit :

Nu ne putem formula contestatia intru-cat nu este specificat in decizie (%) dobanzi si penalitati care in total se ridica la

Ce putem formula ca o contestatie ar fi ca in societatile agricole profitul nu poate fi stabilit decat la depunerea bilantului 31-03-30-04 si aceasta daca nu luam in calcul productia neterminata. Anul financiar incepe la anul in curs si se incheie la anul viitor, data dupa care societatea poate plati impozitul pe profit datorat pe anul expirat. Ca urmare a acestui fapt decizia de imputare desi ne dezavantajeaza in cazul capitolului impozit pe profit ne-o insusim si o suportam ca atare.

Cap. TVA :

Nu cunoastem procentul de penalitati si nivelul dobanzii in procente. Verificand baza impozabila stabilita suplimentar in valoare de nu putem sa formulam nici o contestatie. Putem preciza ca incepand cu anul 2002 societatea la capitolul TVA de rambursat am avut sold activ in permanenta, avand la finele anului 2003 suma de

Cap.CAS Angajator baza impozabila de ... ori bugetul de venituri si cheltuieli al societati pe an, deasemeni nu sunt stabilite prin decizie procentele dobanzilor si al penalitatilor si in acest caz unitatea la

31-12-2004 nu avea debite restante si era normal ca controlul sa opereze pana la 31-12-2004.

Cap.CAS Angajat baza de impozitare obligatii suplimentare si in acest caz nu sunt cunoscute procentele dobanzilor, lunadu-se in calcul si lunile Ianuarie-Februarie 2005 cand controlul trebuia sa opereze 31-12-2004 data la care noi solicitam compensarea din TVA a impozitelor respective.

Cap. Pensie suplimentara deasemeni procentele dobanzilor nu este specificat si s-a operat pana la 31-12-2004.

Cap. Somaj angajator baza de impozitare nu este specificat procentul dobanzi si in acest caz s-a operat pana la 31-03-2005.

Si la celelalte capitole nu sunt specificate procentele dobanzilor desi au fost stabilite sumele respective. “

Fata de cele de mai sus, contestatoarea solicita :

“... anularea penalitatilor si dobanzilor stabilite ca obligatii suplimentare in conformitate cu prevederile art.115 capitolul IV sau esalonarea lor pe o perioada de trei ani cate mil. lei cu termen 30.09. ale fiecarui an “.

II. Controlul fiscal s-a efectuat urmare solicitarilor contestatoarei privind rambursarea de TVA din ianuarie, februarie si martie 2005, inregistrate prin depunerea cu obtiune de rambursare a deconturilor de TVA.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2005 care a stat la baza Deciziei de impunere contestata, organele de control din cadrul Activitatii de control fiscal din D.G.F.P. Ilfov au verificat modul de calculare, inregistrare, virare si declarare a obligatiilor catre bugetul de stat, datorate de Societatea pentru perioada 01.01.2000-31.03.2005, stabilindu-se urmatoarele diferente de plata:

Denumire obligatie bugetara	Debit	Dobanzi Majorari	Penalitati	
			0,5%	10%
Impozit pe salarii
Impozit pe profit
TVA
CAS Angajator
CAS Angajati
Pensie suplim.
Somaj Angajator
Somaj Angajati
CASS Angajator
CASS Angajati

Fond handicap.	.....	.....	.....
Fond accid.munca	.....	.....	.....
Amenda	.....	
TOTAL	.....	.....	.....

Referitor la TVA solicitata de societate la rambursare, in cap. 7 “Taxa pe valoarea adaugata” din Raportul de inspectie fiscala, organele de control mentioneaza:

“ Decont TVA nr...../.....2005;

1.TVA de rambursat conform societate in suma de lei;

2.TVA neacceptata la rambursare in suma de lei;

3.TVA de rambursat corect a se solicita in suma de lei;

Intrucat societatea a renuntat la deconturile nr...../.....2005 si/.....2005, preluand in decontul nr...../.....2005 soldul sumei negative adica lei ce contine si sumele negative din deconturile anterioare, se solutioneaza decontul lunii martie 2005.”

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:

1. Referitor la solicitarea petentei privind anulara penalitatilor si dobanzilor stabilite ca obligatii suplimentare, in suma totala de lei (ROL)

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza penalitatile si dobanzile calculate si pana la ce data, avandu-se in vedere solicitarile de rambursare a sumei negative de TVA.

In fapt, Societatea a solicitat rambursarea sumei negative conform decontului de TVA aferent lunii ianuarie 2005, suma ce a fost preluata si in deconturile intocmite pentru lunile februarie si martie 2005.

In aceste conditii rezulta ca societatea a renuntat la cererile formulate prin deconturile aferente lunilor ianuarie si februarie, astfel incat organele de control au procedat in mod corect la solutionarea decontului aferent lunii martie 2005, decont depus sub nr...../.....2005 prin care s-a solicitat rambursarea de TVA in suma de lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 149 alin.(5) cu privire la regularizarea si rambursarea taxei pe valoarea adaugata, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

“ ART. 149 [...] ”

(5) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă o persoană impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare...”

De asemenea, referitor la regularizarea și rambursarea taxei pe valoarea adăugată, pct.53 alin.(1) și (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“ 53. (1) Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitat de persoana impozabilă la rambursare, prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, nu se reportează în perioada fiscală următoare. În situația în care persoana impozabilă renunță la cererea de rambursare, poate să preia suma respectivă în decontul de taxă pe valoarea adăugată ca sumă reportată din perioada fiscală precedentă pentru care nu s-a depus cerere de rambursare. Renunțarea la cererea de rambursare trebuie să fie comunicată în scris organului fiscal teritorial pentru a fi operată în fișa de plătitor.

(2) Sumele solicitate la rambursare se înregistrează la sfârșitul perioadei fiscale într-un analitic separat al contului 4424. Sumele înregistrate în acest analitic nu pot fi luate în considerare pentru regularizările de taxă prevăzute de art. 149 din Codul fiscal, cu excepția cazurilor când s-a renunțat la cererea de rambursare cu respectarea prevederilor alin. (1).”

În ceea ce privește stingerea prin compensare a creanțelor fiscale și implicit data până la care trebuiau calculate dobânzile și penalitățile stabilite suplimentar, conform prevederilor art.117 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, “dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv”, astfel:

“ ART. 117

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară

(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv. Data stingerii este, pentru compensările la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar pentru compensările efectuate înaintea restituirii sau rambursării sumei convenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire.”

De asemenea, mențiunile petentei cu privire la faptul că nu cunoaște procentele dobânzilor și penalităților, acestea nefiind specificate în decizia

contestata, nu pot fi retinute, intrucat prin adresa nr...../.....2005, Activitatea de control fiscal i-a transmis odata cu Decizia de impunere nr./.....2005 si Raportul de inspectie fiscala impreuna cu anexele privind modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor, anexe care, de fapt sunt semnate si stampilate de petenta.

Fata de cele prezentate urmeaza a se respinge contestatia societatii cu privire la anularea penalitatilor si dobanzilor stabilite ca obligatii suplimentare prin Decizia de impunere nr./.....2005 in suma totala de lei (ROL).

2. Referitor la solicitarea petentei cu privire la esalonarea penalitatilor si dobanzilor stabilite ca obligatii suplimentare, organul de solutionare nu se poate pronunta, aceasta solicitare neputand face obiectul contestatiei si implicit nu poate fi solutionata printr-o decizie de solutionare a contestatiei.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza art.149 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si in temeiul art.117 alin.(1), art.178 alin.(1), lit. a), art.179 si art.185 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2005 cu privire la suma de lei (ROL) reprezentand dobanzi si penalitati stabilite suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.187 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,