

DECIZIA nr. 41

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ADMINISRAȚIA FINANTELOR PUBLICE PENTRU CONTRIBUABILI MIJLOCII TULCEA, asupra contestației formulată de S.C. XX S.R.L. împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... paginile 1,3 și înregistrată la DGFP Tulcea sub nr... cu privire la suma de ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petentă a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..., respectiv __.__.2008 (cf. înscrisului de la pag. 1 din decizie) și data depunerii contestației la AFP Contribuabili Mijlocii Tulcea, respectiv __.__.2008 sub nr...

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petenta, SC x SRL , identificată prin CIF RO , înregistrată la ORC sub nr..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Tulcea sub nr. J36/.../1995, contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... paginile 1; 3 și înregistrate la AFP pentru Contribuabili mijlocii sub nr... cu privire la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, motivând următoarele:

- “Aceste accesorii în sumă totală de ... lei ron, sunt calculate în mod eronat datorită compensării greșite a sumei de ... ron ... În sprijinul celor contestate, menționăm următoarele: Conform art. 116, din Ordonanța Guvernului 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se compensează obligațiile fiscale scadente și neachitate, în ordinea vechimii lor conform art. 115 lit.b) și ținând cont și de cererea debitorului conform art. 116 alin. 3 (care există prin adresa nr.../2008)”

- invocând prevederile legale prezentate mai sus, petenta susține că organul fiscal trebuia să compenseze suma de ... lei, provenită din rambursare, cu impozitul pe profit așa cum era cerută compensarea prin adresa .../2008 și nu cu debite și accesorii “nescadente la momentul compensării din rambursare TVA”.

Față de motivațiile prezentate mai sus, petenta solicită “revizuirea de către organul fiscal a notei de compensare nr.../.../2008 și anularea deciziei nr.../2008, paginile 1 și 3”.

II. Urmare solicitării la rambursare, a sumei de ... lei reprezentând soldul sumei negative TVA, prin decontul lunii martie 2008 înregistrat la DSGFP Tulcea sub nr... la data de 25.04.2008 și cererii de compensare înregistrată la DGFP Tulcea sub acelaș număr și la aceeași dată, organul fiscal efectuează compensarea prin nota privind compensarea obligațiilor fiscale cu nr.../.../2008. Prin cererea de compensare agentul economic solicită compensarea sumei de ... lei “cu diferența de impozit pe profit aferentă anului 2007 în sumă de ... lei și diferența de impozit pe profit de plată pe trim. I 2008 în sumă de ... lei”.

În nota privind compensarea obligațiilor fiscale cu nr.../.../30.07.2008, comunicată contribuabilului și confirmată de primire de către acesta la data de __.__.2008 organul fiscal menționează “Compensarea se efectuează cu data de __.__.2008...II. Obligații care se sting prin compensare”: -Impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei stabilit prin declarația nr.../__.__.2008 și nr.../__.__.2008; -Impozit pe dividende persoane fizice în sumă de ... lei stabilit prin declarația nr.../__.__.2008;-Impozit pe profit în sumă de ... lei stabilit prin Raport de inspecție fiscală nr.../__.__.2008.

La data de __.__.2008 organul fiscal emite Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../__.__.2008, prin care la pagina 1 se calculează majorările de întârziere, aferente impozitului pe profit, în sumă de ... lei menționând “documentul prin care s-a individualizat suma de plată: Declarație 100 nr... din data de __.__.2008” și la pagina 3 din decizie se calculează majorările de întârziere, aferente impozitului pe profit, în sumă de ... lei menționând “documentul prin care s-a individualizat suma de plată: Declarație nr... din data de __.__.2008”.

Cu adresa nr.../2008 înregistrată la AFP Pentru Contribuabili mijlocii cu nr.../2008, agentul economic contestă deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../.../2008 pg. 1 și pg.3 , pentru sumele:

-... lei, reprezentând accesorii impozit pe profit aferente declarației 100 nr.../25.04.2008 cu scadență la 25.04.2008 pentru perioada 25.04.2008-22.05.2008;

-...lei, reprezentând accesorii impozit pe profit aferente declarației 101 nr.../__.__.2008 cu scadență la 15.04.2008 pentru perioada 15.04.2008-25.07.2008.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.F.P. Pt. Contribuabili Mijlocii

au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina SC X SRL, obligațiile fiscale de plată în sumă de ... lei, reprezentând majorări aferente impozitului pe profit.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.F.P, urmare solicitării la rambursare a sumei de ... lei reprezentând soldul sumei negative TVA prin decontul lunii martie 2008 înregistrat la DGFP Tulcea sub nr... la data de 25.04.2008, efectuează compensarea prin nota privind compensarea obligațiilor fiscale cu nr.../.../30.07.2008. Prin cererea de compensare, depusă la DGFP Tulcea sub nr... la data de 25.04.2008, agentul economic solicită compensarea sumei de ... lei cu diferența de impozit pe profit aferentă anului 2007 în sumă de ... lei cu scadență la 15.04.2008 și diferența de impozit pe profit de plată pe trim. I 2008 în sumă de ... lei cu scadență la 25.04.2008.

În nota privind compensarea obligațiilor fiscale cu nr.../.../...2008, organul fiscal menționează “Compensarea se efectuează cu data de 25.04.2008...II. **Obligații care se sting prin compensare**”: -Impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei stabilit prin declarația nr.../24.06.2008 și nr.../25.07.2008; -Impozit pe dividende persoane fizice în sumă de ... lei stabilit prin declarația nr.../25.07.2008; -Impozit pe profit în sumă de ... lei stabilit prin Raport de inspecție fiscală nr.../30.06.2008.

La data de 05.09.2008 organul fiscal emite Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../05.09.2008, prin care la pagina 1 se calculează majorările de întârziere în sumă de ... lei, aferente impozitului pe profit, menționând “documentul prin care s-a individualizat suma de plată: Declarație 100 nr... din data de 25.04.2008” și la pagina 3 din decizie se calculează majorările de întârziere în sumă de ... lei, aferente impozitului pe profit, menționând “documentul prin care s-a individualizat suma de plată: Declarație nr... din data de 15.04.2008”.

Cu adresa nr.../06.09.2008 înregistrată la AFP Pentru Contribuabili mijlocii cu nr.../09.09.2008, agentul economic contestă deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../.../05.09.2008 pg. 1 și pg.3 , pentru sumele:

-... lei reprezentând accesorii impozit pe profit aferente declarației 100 nr.../25.04.2008 cu scadență la 25.04.2008 pentru perioada 25.04.2008-22.05.2008;

-...lei reprezentând accesorii impozit pe profit aferente declarației 101 nr.../15.04.2008 cu scadență la 15.04.2008 pentru perioada 15.04.2008-25.07.2008.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2003.

* Cu privire la majorările de întârziere, contestate de petentă în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit și față de afirmațiile petentei că organul fiscal trebuia să compenseze suma de ... lei, provenită din rambursare, cu impozitul pe profit așa cum era cerută compensarea prin adresa înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../25.04.2008 (aflată în copie la dosarul cauzei) și nu cu debite și accesorii “nescadente la momentul compensării din rambursare TVA” și că “în acest mod nu s-ar fi creat accesorii deoarece nu exista bază de impozitare în perioadele respective”, se reține:

-potrivit prevederilor art. 122 din OG 92/2003R “În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;

c) pentru compensările 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.”

- **ordinea stingerii datoriilor** potrivit prevederilor art. 115 din OG 92/2003R, este: la alin.2 lit. b) obligațiile principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;” și la lit. “d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.”

-potrivit art.120, alin. 1 din OG 92/2003 R, "Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv".

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal menționează: -“La data depunerii cererii de compensare .../25.04.2008 agentul economic figura în evidența pe plătitor cu obligație de plată neachitată la sursa impozit pe profit compusă din: - ... lei rest de plată din ... lei cu scadență în 25.04.2008 din Declarația 100 nr.../25.04.2008 aferentă trimestrului I 2008.” -“La data operării Notei de compensare nr.../7423/ 30.07.2008, confirmată de Trezoreria mun. Tulcea în 31.07.2008 plățile efectuate de agentul economic până la această dată conform procedurilor de stingere a creanțelor fiscale prevăzute de O.M.E.P. Nr. 1722/2004 modificată și completată de OMEF nr. 2144/2008 au stins integral și în termen creanțe existente până la această dată, acestea fiind preluate în subsistemul creanțelor stinse. Față de cele prezentate, dar și ținând cont de faptul că principiile generale ale OMEF nr. 2144/2008 privind completarea și modificarea O.M.E.F. Nr. 1722/2004 precizează că nu se refac stingeri propunem menținerea deciziilor nr.../.../05.09.2008 pg. 1 și pg. 3 în cuantum de ... lei (... lei și ... lei) reprezentând accesorii impozit profit.”

Așa cum reiese din nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr.../.../30.07.2008 (atașată în copie la dosarul cauzei) și din cele menționate de organul fiscal în referatul cu propuneri privind soluționarea contestației compensarea s-a efectuat fără a se ține cont de cererea contribuabilului.

Având în vedere prevederile legale de mai sus și faptul că la pg. 3, din decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../05.09.2008, pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei data scadentă era 15.04.2008 iar data stingerii prin compensarea la cerere este 25.04.2008, petenta datorează pentru perioada 16.04.2008- 25.04.2008 majorările de întârziere în sumă de ... lei și nu datorează majorările de întârziere în sumă de ... lei stabilite pentru perioada 25.04.2008-25.07.2008.

În consecință urmează a se respinge contestația cu privire la suma de ... lei și a se admite contestația pentru suma de ... lei.

La pg. 1 din decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../05.09.2008 pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei data scadentă era 25.04.2008 iar data stingerii prin compensarea la cerere este 25.04.2008 și potrivit prevederilor legale prezentate mai sus petenta nu datorează majorările de întârziere în sumă de ... lei stabilite pentru perioada 25.04.2008-22.05.2008 și urmează a se admite contestația cu privire la acest capăt de cerere.

Cu privire la solicitarea petentei de revizuire de către organul fiscal a notei de compensare nr.../.../30.07.2008 menționăm că potrivit prevederilor art. 209 alin. (2) din OG 92/2003 R și pct. 5.2 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 “Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”.

Făță de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art.216, alin.(1) din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1 Admiterea parțială a contestației SC X SRL pentru suma totală de ... lei reprezentând majorări aferente impozitului pe profit și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../2008 cu privire la această sumă.

Art.2 Respingerea ca neântemeiată a contestației SC X SRL pentru suma de ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV