

DECIZIA nr. 150/04.03.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/09.10.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr. x/08.10.2015, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/09.10.2015, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, Bd. IIB nr.B, incaperea , et., ap., sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/25.08.2015, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/21.07.2015 emisa de AFPCM, comunicata in data de 29.07.2015, prin care s-au stabilit accesorii aferente TVA in suma de y lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art.352 alin.1 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr.207/2015, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

I. Prin contestatia formulata, SC x SRL solicita anularea deciziei de impunere nr. x/21.07.2015.

In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

In urma valorificarii eronate a raportului de inspectie fiscala, in data de 13.07.2015, organul fiscal a virat suma de z lei conform extrasului de cont.

De buna credinta, in ziua constatarii incasarii sumei virate eronat de AFPCM (z lei) a instiintat telefonic organul fiscal si a solicitat comunicarea sumei care trebuie restituita (z lei).

Urmare corespondentei cu organul fiscal a procedat la plata sumei de t lei cu OP nr. x/17.07.2015.

Din cuprinsul actului contestat rezulta ca DFPCM recunoaste ca a rambursat eronat TVA in suma mentionata.

Potrivit art.117 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, respectiv OMFP nr.1899/2004, organul fiscal avea competenta si obligatia de a determina cuantumul sumei virate in plus, intarzierea de la data de 10.07.2015 la data de 16.07.2015, cand a virat suma necuvenita ii este imputabila organului fiscal.

Prin urmare, stabilirea de dobanzi si penalitati aferente sumei de t lei pentru intervalul 10.07.2015-17.07.2015 este lipsita de temei legal.

In lipsa unei norme derogatorii prevazuta de legislatia fiscala sunt aplicabile dispozitiile art.1645 din Codul civil, din aplicarea caruia la situatia

concreta rezulta ca societatea a actionat de buna credinta si nu este tinuta sa achite organului fiscal care a efectuat plata nedatorata dobanzi si/sau penalitati de intarziere, pe perioada dintre data incasarii si data restituirii, cand nu a folosit suma pentru alte plati si nu a obtinut dobanzi.

Lipsa de temei a masurii dispuse prin decizia de impunere rezulta si din nementiunea concreta a textului legal incalcat, motivul de drept invocat fiind Codul de procedura fiscala.

In subsidiar, pentru ipoteza in care criticile de mai sus ar fi inlaturate, societatea nu datoreaza penalitati de intarziere.

Potrivit art.124 din Codul de procedura fiscala nu exista nicio ratiune pentru care agentii economici sa datoreze, pe langa dobanzi si penalitati de intarziere, ceea ce ar insemna acordarea unui tratament mai favorabil autoritatii desi situatiile sunt similare.

In concluzie, se impune admiterea contestatiei si anulara in tot a deciziei de impunere.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/21.07.2015, AFCM a stabilit in sarcina SC X SRL accesorii aferente TVA in suma de y lei, din care dobanda in suma de y1 lei si penalitati de intarziere in suma de y2 lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de inspectie fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Referitor la accesoriile aferente TVA in suma de y lei, cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere in suma de Y lei aferente taxei pe valoarea adaugata rambursata eronat in cuantum mai mare fata de suma convenita, pentru perioada cuprinsa intre data rambursarii eronate a TVA (10.07.2015) si data restituirii sumei catre organul fiscal (17.07.2015)

In fapt, urmare reverificarii dispuse prin decizia privind solutionarea contestatiei nr. x/19.09.2014, in baza art.21 si art.48 din Codul de procedura fiscala, republicata, Serviciul Rambursari TVA, Compensari, Restituirii din cadrul AFCM a procedat la valorificarea raportului de inspectie fiscala nr.F-MJ x/16.06.2015 si la corectarea evidentei fiscale a societatii cu suma de z lei, reprezentand TVA de rambursat in suma de z lei (din repunerea diferentelor de TVA aprobata prin RIF nr. F-MJ x/16.06.2015) si TVA de restituit in suma de z lei (z lei – NC x/20.02.2014 si z – NC x/20.02.2015).

SC X SRL a beneficiat de rambursarea TVA in suma de z lei (fata de z lei-corect, conform extras de cont din data de 13.07.2015) si in suma de z lei (conform extras de cont din data de 03.08.2015).

Prin adresa nr. x/21.07.2015, Serviciul Rambursari TVA, Compensari, Restituiri a solicitat Serviciului evidenta platitori persoane juridice din cadrul AFCM sa procedeze "la calcularea majorarilor aferente sumei de t lei, rambursata eronat (in data de 10.07.2016 si incasata in data de 17.07.2015)."

Prin referatul nr. x/21.07.2015, Serviciul evidenta platitori persoane juridice din cadrul AFCM propune "calculare accesorii aferente sumei de t lei reprezentand TVA rambursat eronat in data de 10.07.2015 si incasata in data de 17.07.2015 conform adresa nr. x/21.07.2015 emisa de Serviciul Rambursari TVA Compensari Restituiri, astfel:

- y1 lei reprezentand dobanda = $t \cdot 0,03\% \cdot 7$ zile

- y2 lei reprezentand penalitati de intarziere = $t \cdot 0,02\% \cdot 7$ zile",

in conformitate cu prevederile art.88 lit b) si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/21.07.2015, Serviciul evidenta platitori persoane juridice din cadrul AFCM a stabilit in sarcina SC X SRL accesorii aferente TVA in suma de y lei, din care dobanda in suma de y1 lei si penalitati de intarziere in suma de y2 lei, avand ca motiv de fapt: TVA rambursata eronat in data de 10.07.2015 conform Notelor de restituire nr.x/08.07.2015; x/08.07.2015; x/08.07.2015; x/08.07.2015; x/08.07.2015; x/08.07.2015; x/08.07.2015; x/08.07.2015; x/08.07.2015; x/08.07.2015; x/08.07.2015; x/08.07.2015; x/08.07.2015; x/08.07.2015 emise de Serviciul Rambursari TVA Compensari Restituiri.

In drept, in conformitate cu prevederile art.21, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art.21 - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

(3) În cazurile prevăzute de lege, organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului.

(4) În măsura în care plata sumelor reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat se constată că a fost

fără temei legal, cel care a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective. “

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

“Art. 120 - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, **dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta și până la data stingerii acesteia inclusiv.**”

“Art. 120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător. (...).

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale incasate eronat de catre contribuabili si sa calculeze accesorii pentru prejudiciul creat pentru fiecare zi, până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

In speta, organul fiscal a procedat la calcularea accesoriiilor aferente TVA in suma de t lei, rambursata eronat societatii, pentru perioada 10.07.2015-17.07.2015, respectiv pentru perioada cuprinsa intre data incasarii necuvenite a sumei pana la data restituirii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si din precizarile organului fiscal, raportat la sustinerile contestatarei, rezulta urmatoarele:

1. Conform raportului detaliat al extrasului de cont din data de 13.07.2015, SC X SRL a incasat suma de z lei, reprezentand restituire TVA de rambursat conform notelor DGRFPB x, x, x, x, x, x, x, x, x, x, x, x, x/08.07.2015.

2. Prin e-mail transmis societatii in data de 16.07.2015, Serviciul Rambursari TVA a comunicat urmatoarele: “TVA restituita eronat ca urmare a valorificarii eronate a raportului de inspectie fiscala de reverificare este de t lei”, respectiv: z lei restituit eronat; z lei corect de restituit; t lei TVA rambursat necuvenit, avand atasata situatia detaliata a sumelor datorate, precum si a sumelor rambursate/restituite/compensate reprezentand TVA.

3. Cu OP nr. x/17.07.2015, SC X SRL a virat TVA in suma de t lei reprezentand TVA rambursata necuvenit, avand atasat extrasul de cont din data de 17.07.2015.

4. Prin adresa nr. x/21.07.2015, in completarea adresei nr. x/16.07.2015, Serviciul Rambursari TVA, Compensari, Restituiri solicita Serviciului evidenta platitori persoane juridice din cadrul AFCM sa procedeze "la calcularea majorarilor aferente sumei de t lei, rambursata eronat (in data de 10.07.2016 si incasata in data de 17.07.2015)."

5. Urmare solicitarii din adresa Serviciului evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii nr. x/27.08.2015, prin adresa nr. xA/02.09.2015 Serviciul rambursari TVA comunica urmatoarele:

"(...) in baza prevederilor art.21 respectiv art.48 din OG 92/2003 (...), prin referatul aprobat in data de 16.07.2015 s-a procedat la

- anulara Deciziilor de rambursare/Corectarea Notelor de restituire;
 - Valorificarea corecta a RIF nr.F-MJ x/16.06.2015 de reverificare emis ca urmare a deciziei nr. x/19.09.2014;
 - Corectarea evidentei fiscale:
 - Scaderea sumei de z lei din declaratia nr. x/30.10.2014 (z lei TVA de rambursat si z lei TVA de restituit din subsistem TVA de rambursat);
 - Repunerea diferentelor de TVA de rambursat aprobat prin RIF nr. F-MJ x/16.06.2015 de reverificare astfel: INTERNET-x-x/19.12.2011.....INTERNET-x-2013/22.03.2013 (...);
- TOTAL: z .

Scaderea sumei de z lei D.I. x/17.01.2014 din TVA (...)

Scaderea sumei de z lei D.I. x/17.01.2014 din TVA (...),

ca urmare a RIF nr.F-MJ x/16.06.2015 de reverificare (...).

Disponerea restituirii sumelor de z lei (reprezentand z lei/NC. x/20.02.2014 si z lei/NC x/20.02.2015 partial din suma de z lei). (...).

In data de 17.07.2015 s-a incasat suma de t lei - TVA rambursata eronat in data de 10.07.2015."

Avand in vedere cele mai sus prezentate, se constata ca, intrucat **societatea a beneficiat eronat de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de z lei, fata de suma de z lei, ca urmare a valorificarii** raportului de inspectie fiscala nr.F-MJ x/16.06.2015 si a corectarii evidentei fiscale a societatii, cu TVA de rambursat in suma de z lei si cu TVA de restituit in suma de z lei, conform notelor de compensare, iar ulterior organul fiscal a constatat ca suma de t lei a fost rambursata necuvenit, prin Decizia de impunere nr. x/21.07.2015 s-au calculat pentru aceasta suma, dobanda in cuantum de y1 lei si penalitate de intarziere in suma de y2 lei, de la data la care suma eronat rambursata a fost incasata de societate (10.07.2015) pana la data restituirii (17.07.2015).

De mentionat este faptul ca prin contestatia formulata, societatea nu contesta nedatorarea TVA incasata necuvenit.

Prin urmare, niciuna dintre motivatiile societatii cu privire la faptul ca nu este obligata sa achite organului fiscal care a efectuat plata nedatorata de dobanzi si/sau penalitati de intarziere sunt neintemeiate, dispozitiile legale invocate neputand fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, avand in vedere toate cele prezentate anterior, precum si faptul ca, in temeiul dispozitiilor art. 120 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat, **suma de t lei reprezinta o diferenta de TVA pentru care nu avea drept la rambursare si care devine de plata, asa cum a fost stabilita de organele competente.**

Se retine ca:

- contestatarul a avut cunostinta de incasarea sumei necuvenite inca din data de 10.07.2015 cand i s-a rambursat TVA in suma de z lei, contrar sustinerilor din contestatie potrivit carora considera ca nu are nicio obligatie de plata urmare constatarii organului fiscal;

- **obligatia de a restitui** suma respectiva, impreuna cu accesoriile stabilite, **reprezinta**, in fapt, o **obligatie de plata**, generata de prejudiciul creat **titularului creantei fiscale**;

- potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala, republicat, organul fiscal constata modul de respectare a prevederilor legale in materie de fiscalitate fara a fi abilitate sa stabileasca caracterul de "buna-credinta" invocat de societate cu privire la primirea sumelor necuvenite.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca Serviciul evidenta platitori persoane juridice din cadrul AFCM a emis corect Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/21.07.2015, prin care a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de y lei.

Drept pentru care, contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. x8/21.07.2015 urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 21, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 216 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/21.07.2015 emisa de AFCM, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de y lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.