



DECIZIA NR. 63/18.06.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Z" S.R.L. Iasi

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. din 20.05.2008, inregistrata la institutia noastra sub nr., cu privire la contestatia formulata de **S.C. "Z" S.R.L.** cu sediul in municipiul Iasi, str., jud. Iasi, avand cod unic de inregistrare si numar de ordine in registrul comertului

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. din 25.03.2008, intocmita pe baza Raportului de inspectie fiscala nr. din 25.03.2008 de catre consilieri din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Suma contestata este in valoare de S lei, reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 09.05.2008 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, unde a fost inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei cu adresa nr. din 25.03.2008 pe care reprezentantul legal al acesteia a semnat de primire aplicand amprenta stampilei in data de 14.04.2008, adresa aflata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de administratorul **S.C. "Z" S.R.L. Iasi** in persoana d-lui Bejan Alexandru si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., in care propune respingerea in totalitate a contestatiei formulata de **S.C. "Z" S.R.L. Iasi** .

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Z" S.R.L. Iasi contesta initial Raportul de inspectie fiscala nr. si Dispozitia de masuri nr. intocmite de catre consilieri din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Urmare a adresei nr. a Biroului Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, contestatoarea, cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., revine cu completari la contestatia initiala specificand titlul de creanta contestat, respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

Motivele invocate in sustinerea cauzei sunt urmatoarele:

Suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la rambursare a rezultat din nerecunoasterea de catre organele de inspectie fiscala a compensarii efectuate de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi in data de 06.06.2007, in baza cererii societatii inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Asa cum reiese din Fisa sintetica editata la 21.06.2007, pe care o anexeaza in copie, in data de 06.06.2007 s-a efectuat compensarea intre majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Nerecunoasterea compensarii in suma de S lei presupune reintregirea taxei pe valoarea adaugata de plata cu aceasta suma, concomitent cu repunerea sumei ca achitata in plus la majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata. Insa, operarea deciziei de impunere in fisa platitorului s-a facut doar prin scaderea sumei din taxa pe valoarea adaugata de rambursat, fara a fi inregistrata in plus la majorari de intarziere, desi suma de S lei reprezinta de fapt o suma achitata de societate.

Mentioneaza ca aceasta compensare s-a facut cu respectarea prevederilor art. 116 alin. 3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza: *“Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz...”*

Baza impozabila stabilita suplimentar in suma de S lei aferenta taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de S lei, inregistrata de organul de inspectie fiscala la punctul 2.2.1. coloana 5 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. este nereala, suma de S lei reprezentand in fapt o plata prin compensare de taxa pe valoarea adaugata.

Ca urmare, solicita revenirea asupra Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. din 25.03.2008 prin corectarea sumei de S lei si anulara majorarilor stabilite, aferente acestei sume, in suma de S lei.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de inspectie fiscala a efectuat o inspectie fiscala partiala in vederea solutionarii Decontului de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare a soldului sumei negative a T.V.A. depus de catre **S.C. “Z” S.R.L. Iasi** pentru luna ianuarie 2008, cu suma de S lei.

Verificarea a vizat modul de calcul, inregistrare si declarare a taxei pe valoarea adaugata in perioada 01.01.2005 - 31.01.2008.

Urmare a acestei inspectii fiscale, organele de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr., iar in baza acestuia a fost emisa Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Constatarile organului de inspectie fiscala inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. nr. sunt urmatoarele:

Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31.01.2008 este de S lei, diferenta de S lei fata de suma de S lei inregistrata in decontul de taxa pe valoarea adaugata reprezentand *“obligatie de plata neachitata localizata in luna aprilie 2007”*.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea a solicitat, cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., compensarea sumei de S lei reprezentand majorari

aferente taxei pe valoarea adaugata achitate in plus de catre aceasta cu taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii aprilie 2007.

De asemenea, din analiza fisei partiale editata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi la data de 03.03.2008, a constatat ca toate obligatiile fiscale accesorii taxei pe valoarea adaugata inregistrate in fisa au fost achitate, mai putin suma de S lei, ca urmare societatea nu avea avea achitate sume in plus in contul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata care ar fi putut fi compensate cu taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, asa cum a solicitat.

Astfel, a mentionat ca *“In urma reconsiderarii platilor functie de natura obligatiilor fiscale se repune obligatia de plata a tva in suma de S lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de S lei ...”*

Ca urmare, in Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, invocand ca temei legal art. 157 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 nu a acordat dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si a stabilit obligatii fiscale accesorii acestei sume in valoare de S lei, pentru perioada 25.05.2007 - 25.02.2008.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului de inspectie fiscala si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala au respins rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei considerand ca societatea nu a achitat aceasta suma, in conditiile in care din documentele aflate la dosarul contestatiei rezulta ca aceasta suma a fost stinsa prin compensare de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi cu majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, societatea a solicitat, prin adresa nr. inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., compensarea sumei de S lei reprezentand majorari taxa pe valoarea adaugata achitate in plus cu taxa pe valoarea adaugata de plata aferenta lunii aprilie 2007.

Atat prin contestatia formulata, cat si prin completarile aduse acesteia prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., contestatoarea sustine ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi a operat aceasta

compensare in data de 06.06.2007, asa cum reiese din fisa sintetica a societatii, editata la data de 21.06.2007, pe care o anexeaza in copie.

In Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi in urma inspectiei partiale efectuate pentru solutionarea decontului cu optiune de rambursare a taxei pe valoarea adaugata depus de **S.C. "Z" S.R.L. Iasi** pentru luna ianuarie 2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi au stabilit ca soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31.01.2008 este de S lei, diferenta de S lei fata de suma de S lei inscrisa in decontul de taxa pe valoarea adaugata reprezentand "*obligatie de plata neachitata localizata in luna aprilie 2007*". De asemenea, au calculat majorari de intarziere in suma de 120 lei aferente acestei taxe pe valoarea adaugata, calculate pentru perioada 25.05.2007 - 25.02.2008.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi au intocmit Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, in care la punctul 2.2.1. "Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare" a inscris urmatoarele sume:

- rd. 1, col. 4 - TVA solicitata la rambursare - S lei
- rd. 1, col. 6 - TVA stabilita suplimentar de plata - S lei
- rd. 1, col. 7 - TVA respinsa la rambursare - S lei
- rd. 1, col. 8 - TVA aprobata la rambursare - S lei
- rd. 1, col. 12 - Valoare obligatii fiscale accesorii - S lei.

Organul de solutionare competent, cu adresa nr. din 23.05.2008, a solicitat petentei sa depuna la dosarul contestatiei Nota de compensare a Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi din data de 06.06.2007 prin care sustine ca a fost compensata taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei cu majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata achitate in plus.

Cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., contestatoarea instiinteaza organul de solutionare competent ca, in conformitate cu prevederile art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal care a efectuat compensarea trebuia sa instiinteze in scris societatea despre masura compensarii, insa nu a facut-o, desi a operat compensarea in fisa platitorului.

Ca urmare, organul de solutionare a solicitat Compartimentului evidenta platitori din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa ne comunice daca s-a dat curs cererii societatii nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., prin care

solicita compensarea sumei de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata cu taxa pe valoarea adaugata de plata si, in cazul in care raspunsul este afirmativ, sa transmita copia documentului in baza caruia s-a efectuat aceasta operatiune.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Compartimentul evidenta platitori transmite Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr., vizata de Trezoreria Municipiului Iasi prin care s-a compensat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei cu majorari de intarziere platite in plus.

In drept, potrivit prevederilor art. 24 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Creantele fiscale se sting prin incasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege.”, iar art. 116 alin. (3) din acelasi act normativ prevede:

“(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.”

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta clar faptul ca suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata aferenta lunii aprilie 2007, datorata de contestatoare, a fost stinsa prin compensare de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi cu majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, operatiune inregistrata atat in evidentele fiscale, cat si in cele ale **S.C. “Z” S.R.L. Iasi**.

S-a retinut, de asemenea, ca afirmatia facuta de organele de inspectie fiscala precum ca societatea nu avea achitat in plus majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata la acea data nu este intemeiata, deoarece, din fisa platitorului listata la data de 05.06.2007 transmisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, rezulta ca la acea data petenta avea achitat in plus majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Ca urmare, organul de solutionare a retinut ca in mod eronat organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi a stabilit ca societatea contestatoare nu a achitat suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii aprilie 2007 si, ca urmare, nu poate beneficia de rambursarea in totalitate a taxei pe valoarea

adaugata in suma de S lei inscrisa in decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna ianuarie 2008, ci doar a sumei de S lei.

In aceste conditii, contestatia formulata de **S.C. "Z" S.R.L. Iasi** va fi admisa, ca intemeiata, pentru taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei si se va anula partial Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de S lei.

De asemenea, conform principiului de drept "**accessoriul urmeaza principalul**", se va admite contestatia formulata de **S.C. "Z" S.R.L. Iasi** si pentru majorarile de intarziere in suma de S lei stabilite de catre de organul de inspectie fiscala aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art. 1 Admiterea, ca intemeiata, a contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L. Iasi** referitoare la suma de S lei, reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara partiala a Deciziei de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru pentru aceste sume.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Inspectie Fiscala si Serviciului de colectare - executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.