

DECIZIA nr. 116/26.02.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 5 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**, CUI ..., cu sediul in Bucuresti, calea ..., sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 29.10.20x, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de formulata de **SC X SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata de **SC X SRL** solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit pentru perioada 10.01.20x-05.10.20x.

Societatea solicita anularea obligatiilor de plata accesorii stabilite, pentru urmatoarele motive:

- a inchis firma din lipsa de lichiditati, a dat faliment in data de 31.06.20x;
- nu recunoaste provenienta sumelor stabilite;
- decizia contestata nu lamureste corect sumele de plata, de unde provin si faptul ca i-a fost comunicata foarte tarziu;
- a solicitat compensarea sumelor platite in contul unic si compensarea sau restituirea TVA de rambursat pentru perioada 1993-2010, cereri ce nu au fost solutionate pana in prezent.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 175920/10.10.20x, organele fiscale au stabilit in sarcina formulata de **SC X SRL**, pe baza evidentei pe platitor, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma totala de **x lei**.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca dobanzile inscrise in decizia atacata au fost calculate corect si legal, in conditiile in care societatea declara impozitul minim si nu efectueaza plati.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei sector 5 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina societatii dobanzi in suma de x lei pentru obligatiile fiscale declarate de aceasta, calculate pentru perioada 10.01.2013-05.10.2013.

SC X SRL contesta accesoriile stabilite prin decizia nr. x pe motiv ca nu cunoaste provenienta sumelor stabilite, ca i-au fost comunicate prea tarziu si are de rambursat si compensate sume achitate la TVA si in contul unic.

In drept, potrivit art. 22, art. 81 alin (1), alin (1¹), art. 82 alin (2), art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 22 - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...] **c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;"

" Art. 81 - (1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

(1¹) **Declarațiile fiscale** sunt documente care **se referă la:**

a) **impozitele, taxele și contribuțiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului;**

b) **impozitele colectate prin stopaj la sursă, în cazul în care plătitorul are obligația de a calcula, de a reține și de a vărsa impozite și taxe;[...]"**

"Art. 82 - (2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege."

"Art. 119 - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere"**.

"Art. 120 – (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusive[...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata declarate de contribuabili. Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Din analiza documentelor la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

- societatea depune o serie de adrese la organul fiscal teritorial prin care solicita rezolvarea situatiei fiscale, respectiv rambursarea TVA din 1993 pana in prezent si compensarea platilor efectuate in contul unic in suma de aproximativ x lei cu debitele existente si ataseaza la solicitari o adresa a Trezoreriei sector 5 din 28.05.20x in care este informata societatea de sumele incasate in contul unic la bugetul asigurarilor sociale speciale, in curs de distribuire;

- organul fiscal ii raspunde la toate cererile societatii si ii comunica acesteia obligatiile de plata de unde provin si ii explica situatia fiscala asa cum este evidentiata in baza de date. De asemenea, ii comunica conditiile de compensare si/sau restituire TVA, si ii transmite si nota de compensare prin care s-a efectuat compensarea sumei de x lei prin NC nr. x.

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei sector 5 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilei dobanzi in suma de x lei pentru obligatiile fiscale calculate pentru perioada 10.01.20x-05.10.20x;

- din analiza fisei sintetice la impozitul pe profit reiese ca societatea a depus trimestrial declaratii 100 pe anul 20x cu impozitul minim in suma de x lei pe fiecare trimestru, iar pentru urmatorii ani, respectiv 2011-2013 societatea a depus declaratii fara sume de plata.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele societatii, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Referitor la faptul ca a inchis firma din lipsa de lichiditati, a dat faliment in data de 31.06.2010, se mentioneaza ca societatea nu face dovada acestui fapt.

Mai mult, in referatul cauzei, administratia fiscala teritoriala mentioneaza ca in urma verificarii bazei de date a Oficiului National al Registrului Comertului s-a constatat faptul ca societatea nu se afla in faliment si nici in reorganizare judiciara.

2. Referitor la faptul ca a solicitat compensarea sumelor platite in contul unic si compensarea sau restituirea TVA de rambursat pentru perioada 1993-2010, cereri ce nu au fost solutionate pana in prezent:

Conform art. 116, art. 117 si art. 135 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare:

„Art. 116 - (2) Creanțele fiscale ale debitorului **se compensează cu obligații datorate aceluiași buget**, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, **în mod proporțional**, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin.(1).

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) **la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare**, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;(…)

h) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117.”

„Art. 117 - (1) **Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:**

a) **cele plătite fără existența unui titlu de creanță;**

b) **cele plătite în plus față de obligația fiscală;**

c) **cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;**

d) **cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;**

e) **cele de rambursat de la bugetul de stat;”**

“Art. 135 - **Dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la compensare sau restituire.**”

Fata de cele prezentate, se retine faptul ca societatea poate solicita compensarea cu TVA de rambursat doar in situatia in care se depune decont cu optiune de rambursare.

De asemenea, compensarea sumelor platite in plus in contul unic al BASS se poate efectua doar in termenul de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la compensare sau restituire.

In referatul cauzei, administratia fiscala teritoriala mentioneaza ca la data de 23.04.20x s-a constatat faptul ca societatea figura cu suma de x lei achitata in plus in contul venituri ale bugetelor asigurarilor sociale de stat incasate in contul unic si cu obligatii de plata neachitate la bugetul general consolidate in suma de x lei.

In conformitate cu prevederile art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, s-a emis decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x, solutionata de Trezoreria Statului cu nota contabila nr. x.

Referitor la adresa Trezoreriei sector 5 nr. x, se retine faptul ca din analiza fisei sintetice reiese ca celelalte plati care nu au fost compensate au fost distribuite pe contributii sociale proportional cu obligatiile de plata.

3. Referitor la faptul ca decizia contestata nu lamureste corect sumele de plata, de unde provin si faptul ca i-a fost comunicata foarte tarziu:

Potrivit dispozitiilor legale si a documentelor existente la dosarul cauzei, pentru obligatiile de plata declarate de societate au fost calculate accesorii pentru perioada 10.01.20x-05.10.20x, comunicate prin posta cu confirmare de primire in data de 29.10.20x.

Din analiza fisei sintetice la impozitul pe profit reiese ca societatea a depus trimestrial declaratii 100 pe anul 20x cu impozitul minim in suma de x lei pe fiecare trimestru, iar pentru urmatorii ani, respectiv 2011-2013 societatea a depus declaratii fara sume de plata.

Ultima plata efectuata de societate a fost in data de 27.04.20x in suma de x lei in contul unic al bugetelor asigurarilor sociale de stat, suma ce a fost compensate cu debitele existente la impozitul pe profit. In contul bugetului de stat, ultima plata efectuata a fost in data de 14.01.2010 in suma de x lei.

Platile efectuate sting obligatiile asa cum au fost inscrise in deconturi si depuse la organul fiscal in ordinea vechimii, iar pentru neachitarea la scadenta se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

In consecinta, accesoriile se datoreaza pentru sumele datorate si neplatite in contul bugetului de stat in termenul legal.

In referatul cauzei, administratia fiscala teritoriala mentioneaza ca, prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 10.07.20x. i-a comunicat detaliat societatii situatia obligatiilor restante la bugetul general consolidat la data de 01.07.20x, potrivit fisei de evidenta pe platitor editata la acea data.

Accesoriile din decizia contestata au fost calculate pana la data de 05.10.2013 si au fost comunicate in data de 29.10.20x.

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, rezulta ca accesoriile sunt corect si legal calculate, urmand sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi aferente debitelor declarate la impozitului pe profit.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 1, art. 3 si art. 5 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, art. 22, art. 81 alin (1), alin (1'), art. 82 alin (2), art. 116, art. 117, art. 119, art. 120, art. 135, art. 206, art. 213 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de de Administratia sector 5 a Finantelor Publice pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit.

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.