

DECIZIA NR. ... din 29.01.2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L Drobeta Tr. Severin
inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin, prin adresa nr. .../07.01.2008, inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../07.01.2008 asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L, str. ..., nr. ..., Bl. ..., sc. ..., ap. ..., Drobeta Tr. Severin.**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../04.12.2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala intocmit la data de 03.12.2007, de catre organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin, si are ca obiect suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei, T.V.A. de plata stabilita suplimentar;
- ... lei, majorari de întârziere aferente TVA;
- ... lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art. 207, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin. 1 si art. 209, alin. 1, lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L din Drobeta Tr. Severin** contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../04.12.2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala intocmit la data de 03.12.2007, prin care s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata în suma de ... lei, majorari de întârziere aferente în suma de ... lei, precum si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, în sustinere invocând urmatoarele:

Precizeaza ca in conformitate cu decontul nr. .../22.01.2004 suma de plata a taxei pe valoarea adaugata este ... lei, iar din balanta de verificare la 31.12.2003 reiese ca societatea avea de recuperat suma de ... lei.

Mai sustine ca a solicitat la compensare suma de ... lei, reprezentand TVA, reiesita platita in plus din fisa pe platitor, din evidenta fiscala a A.F.P. Drobeta Tr. Severin, emisa la data de 21.05.2007.

II. Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../04.12.2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de 03.12.2007, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea contestatoare a declarat prin decontul nr. .../25.01.2004, TVA de plata ..., desi avea inregistrata in evidenta contabila, taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei. Pentru neachitarea la termen a debitului de ... lei s-au calculat accesorii aferente pana la data de 30.11.2007, in suma de 31 lei.

Din verificarea modului de declarare a impozitului pe profit s-a constatat ca societatea are inregistrat in evidenta contabila la 31.12.2003 un impozit pe profit de ... lei, iar prin Declaratia 100 privind impozitele si taxele datorate bugetului de stat a fost declarat la Administratia Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin, impozit pe profit ..., iar pentru intarzierea la plata a debitului s-au calculat majorari de intarziere pana la 30.11.2007, in suma de ... lei.

Inspectia fiscala si-a intemeiat decizia de impunere mai sus amintita pe dispozitiile art. 82 alin.(3), si art. 120 alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, constatând si retinând prin Raportul de inspectie fiscala ca se indeplinesc prevederile acestor dispozitii.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se retin următoarele:

1. Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin prin decizia de impunere nr. .../04.12.2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala intocmit la data de 03.12.2007.

In fapt, S.C. X S.R.L din Drobeta Tr. Severin contesta TVA in suma de ... lei, majorarile de intarziere aferente de ... lei si majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, fara insa a contesta si debitul de ... lei.

In urma inspectiei fiscale efectuate a rezultat ca in perioada 01.01.2004-30.09.2007, contestatoarea a înregistrat în evidenta contabila TVA in suma de ... lei din care a declarat suma de ... lei, rezultând astfel o diferenta nedeclarata aferenta perioadei controlate în suma de ... lei.

S-a constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila un impozit pe profit in suma de ..., aferent bazei de impunere de ... lei, pe care nu l-a declarat conform prevederilor legale in vigoare, iar pentru intarzierile la plata debitului au fost calculate majorari de intarziere aferente de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art. 82 alin. 3, art. 85 alin. 1 lit. a, art. 110 alin. 2 si 3, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care prevad:

Art.82 alin. (3) "Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale înscriind corect, complet si cu buna - credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre împuternicit.

Art. 85: “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
Art. 110: Colectarea creanțelor fiscale

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Din cadrul legal anterior citat precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că impozitele și taxele datorate bugetului de stat se stabilesc prin declarație fiscală sau decizie de impunere emisă de organul fiscal.

Intrucât societatea nu a declarat TVA în suma de ... lei și impozit pe profit în suma de ... lei, rezulta că nu există un titlu de creanță care să individualizeze creanța fiscală, astfel că organele de control au emis decizie de impunere pentru aceste sume.

Motivația contestatoarei conform careia a solicitat la compensare suma de ... lei, reprezentând TVA nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece societatea nu a făcut plăți în plus față de sumele înregistrate și declarate pe perioada controlată, 01.01.2004-30.09.2007, suma fiind doar nedeclarată, aferentă perioadei anterioare celei controlate.

Având în vedere că la momentul controlului nu există un titlu de creanță care să individualizeze creanța fiscală, deoarece nu avea depusă declarație pentru TVA în suma de ... lei și ținând cont de faptul că inspectia fiscală are ca obiect stabilirea diferentelor datorate în plus sau în minus față de creanța fiscală declarată de contribuabil la momentul începerii inspectiei fiscale, precum și faptul că societatea contestatoare nu a făcut plăți în plus care să o îndreptățască să solicite compensarea sumei de ... lei, se conchide că în mod legal s-a emis decizie de impunere pentru suma respectivă, drept pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată.

2. În ceea ce privește majorările de întârziere suma de ... lei, aferente TVA de plată stabilite suplimentar și majorările de întârziere în suma de ... lei, aferente impozitului pe profit, D.G.F.P. Mehedinti este investită să se pronunțe dacă contestatoarea le datorează în condițiile în care TVA suplimentară de plată în suma de ... lei și impozitul pe profit în suma de ... lei nu au fost achitate la scadență.

In fapt, în urma controlului efectuat, prin Decizia de impunere nr. .../04.12.2007 organele de control au stabilit accesoriile legale în suma de ... lei ca urmare a neachitării la termenele legale a TVA de plată, și în suma de ... lei ca urmare a neachitării la scadență a impozitului pe profit.

In drept, în ceea ce privește legalitatea stabilirii de majorări de întârziere pentru neachitarea la termen a obligațiilor de plată către bugetul de stat sunt

aplicabile prevederile art. 120 alin.1 si alin. 2 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care stipuleaza:

alin.1 „majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”;

alin.2 “Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv”.

Din textul de lege mai sus citat, se retine ca pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare stabilite suplimentar de catre organele de control debitorii datoreaza majorari de intarziere.

Fata de cele prezentate mai sus si avand in vedere faptul ca, pentru TVA care a generat majorarile de intarziere in suma de ... lei, contestatia a fost respinsa, iar impozitul pe profit in suma de lei nu a fost contestat, fapt pentru care, potrivit principiului de drept „accessorium sequitur principale”, urmeaza a se achita de catre contestatoare si majorarile de intarziere aferente obligatiilor bugetare stabilite suplimentar de catre inspectia fiscala prin Decizia de impunere nr. .../04.12.2007.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 82 alin. 3, art. 85 alin. 1 lit. a, art. 110 alin. 2 si 3, art. 120 alin 1 si 2, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, coroborate cu art. 209, art. 210, alin. 1 si art. 216, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de ***S.C. X S.R.L din Drobeta Tr. Severin*** pentru suma de ... lei, reprezentand

- ... lei, T.V.A. de plata stabilita suplimentar;
- ... lei, majorari de întârziere aferente TVA;
- ... lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Mehedinti în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,