



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice a județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718,0251 410683,
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA Nr.278/2013

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L. Craiova** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.Y/2013 si Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. Y/2013, emise de organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Dolj

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dolj este investit sa solutioneze, conform prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

S.C. X S.R.L., cu sediul in Craiova, jud. Dolj, contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. Y/2013, comunicata contestatoarei in data de Y, prin care au fost calculate accesorii in suma de Y lei, precum si Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. Y/2013, in suma de Y lei, cu t.v.a. de rambursat, ambele decizii emise de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Dolj.

La data de Y, S.C. X S.R.L. Craiova formuleaza si depune la D.G.F.P. Dolj contestatia inregistrata sub nr. Y, respectind conditia de procedura ceruta de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003, republicata.

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

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea aduce urmatoarele argumente:

“(...) In fapt,in luna aprilie 2013 am avut un control legat de rambursarea t.v.a. cu control ulterior, care a verificat perioada 01.12.2012-28.02.2013.

In urma controlului a fost intocmit R.I.F. F-DJ Y/2013 si decizia de impunere nr.F-DJ Y in care, pentru luna ianuarie 2013 a fost stabilita suplimentar t.v.a. in suma de Y lei.

Mentionam ca suma de Y lei aferenta decontului nr.INTERNT-Y/2012, pentru luna ianuarie 2013 cu optiune de rambursare, a fost restituita efectiv in

<http://www.anaf.ro/public/wps/portal/dolj>

contul nostru in data de 30.04.2013, iar societatea are depuse deconturi cu optiune de rambursare in fiecare luna.

Va rugam sa constatatati ca pentru perioada in care au fost calculate sumele din decizia Y/2013, si anume 31.01.2013-25.03.2013 nu avem cum sa datoram majorari de intarziere, tinand cont si de faptul ca suma de Y lei stabilita suplimentar ar fi fost datorata, in cazul in care societatea ar avea t.v.a. de plata, pe data de 25.02.2013, deci in nici un caz nu pot fi calculate majorari incepand cu data de 31.01.2013.

Consideram ca aceasta situatie se datoreaza inregistrarii gresite a deciziei de impunere nr.F-DJ Y/2013 in evidenta Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Dolj, deoarece in tabelul de la pagina 3 din aceasta decizie, la coloana 3, nu este evidentiata corect perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii, ci este trecuta doar perioada verificata.

Va rugam sa anulati si Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr.Y/2013, prin care suma de Y lei calculata conform deciziei nr.Y/2013 a fost compensata cu t.v.a. de rambursat aferent lunii aprilie 2013.

Atasam la prezenta, Decizia de impunere nr.F-DJ Y intocmita ca urmare a controlului, precum si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.Y/2013 si Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. Y/2013.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.Y/2013, emisa de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Dolj, in temeiul art.88, lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma de **Y lei**, aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu dispozitiile legale referitoare la aceasta si avind in vedere motivele invocate de contestatoarei, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Dolj este daca accesoriile in suma de Y lei stabilite in sarcina petentei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. Y/2013, emisa de organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Dolj, au fost calculate cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, petenta contesta suma de Y lei reprezentind dobanzi si penalitati de intarziere, suma stabilita conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. Y/2013, emisa de organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Dolj.

Organul de solutionare a retinut ca societatea contestatoare a fost supusa controlului fiscal in luna aprilie 2013, drept pentru care s-a intocmit R.I.F. nr.DJ Y/2013, referitor la:

- Control ulterior, ce a avut ca obiect t.v.a. solicitata la rambursare, conform decontului de t.v.a. nr.INTERNET – Y/2013, aferenta lunii decembrie 2012, in suma de Y lei si t.v.a. solicitata la rambursare, conform decontului t.v.a. nr.INTERNET – Y/2013, aferenta lunii ianuarie 2013, in suma de Y lei;

- Control anticipat ce a avut ca obiect t.v.a. solicitata la rambursare conform decontului de t.v.a. nr.INTERNET – Y/2013, aferenta lunii februarie 2013, in suma de Y lei.

Controlul fiscal a verificat perioada 01.12.2012-28.02.2013, iar in urma controlului a fost intocmit R.I.F. nr.DJ-Y/2013 si decizia de impunere nr.F-DJ Y/2013, din care rezulta obligatii suplimentare de plata in suma totala de Y lei, din care Y lei debite suplimentare aferente perioadei 01.12.2012-31.12.2012 si Y lei debite suplimentare aferente perioadei 01.01.2013-31.01.2013, precum si accesorii aferente in suma de Y lei si diminuarea rambursarii de t.v.a. pentru decontul aferent perioadei 01.02.2013-28.02.2013 cu suma de Y lei.

Organul de solutionare retine ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.Y/2013 generata prin intermediul programului informatic in cadrul Serviciului de evidenta pe platitori contribuabili mijlocii s-a efectuat calculul acestora de la data inscrisa in Decizia de impunere nr.F-DJ Y/2013, respectiv, 31.03.2013, pana la data stingerii efective, respectiv data efectuării compensării sumei de Y lei cu t.v.a. de rambursat rezultata din decontul de t.v.a. cu suma negativa cu optiune de rambursare nr.Y/2013, intocmit pentru luna februarie 2013 cu termen legal de depunere la data de 25.03.2013.

Se retine ca operatiunea de compensare s-a efectuat avandu-se in vedere prevederile art.116 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care, in drept, precizeaza:

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(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). (...)

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(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; (...)

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie; (...)

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. (...)

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(7) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.”

De asemenea, art.122 si art.120 precizeaza:

Art.122: “În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”

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 diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Organul de solutionare retine, potrivit precizarilor efectuate in Referatul cu prouneri de solutionare nr.Y/2013, ca actul de control a fost incheiat in data de 30.04.2013, confirmat de primire in data de 09.05.2013, cu termen de scadenta in data de 05.06.2013, iar restituirea efectiva a sumei de rambursat conform programului de selectie nationala s-a efectuat in data de 29.04.2013, data in care s-a restituit suma de Y lei ca diferenta intre suma aprobata la rambursare de Y lei si suma compensata reprezentand obligatii neachitate in suma de Y lei.

Astfel, intrucat la data de 29.04.2013, cand s-a efectuat restituirea conform programului national de selectie a sumei ramasa de rambursat, nu se stia despre suma necuvenita a fi rambursata, deoarece aceasta a fost individualizata in actul de control incheiat in data de 30.04.2013, organul de solutionare retine ca legal calculul accesoriilor, in suma efectiv restituita fiind inclusa si suma de Y lei reprezentand suma suplimentara de plata, aceasta fiind recuperata ulterior prin compensare cu t.v.a. de rambursat solicitata la rambursare conform decontului de t.v.a. depus pentru luna februarie 2013, cu termen de depunere in data de 25.03.2013.

Astfel, s-a efectuat compensarea sumei de Y lei conform Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.Y/2013, drept pentru care calculul accesoriilor in suma de Y lei s-a efectuat pentru perioada 31.01.2013-25.03.2013, respectiv, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a

stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv, potrivit art.120, alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, organul de solutionare a retinut ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.Y/2013 a fost intocmita in mod legal, astfel ca urmeaza sa propuna respingerea contestatiei ca neintemeiata.

Avind in vedere cele prezentate in dosarul cauzei, considerentele si normele legale prezentate in sustinere, in temeiul art.216 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L.

* *
 *

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL