

DECIZIA nr.76 /2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **SC X SRL**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice-Biroul Indrumare si Colectare Venituri, prin adresa nr. /27.03.2006 asupra contestatiei depusa de **SC X SRL**, impotriva Deciziei de impunere nr. /16.02.2006 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale si Notei de compensare nr. /16.02.2006.

Referitor la respectarea termenului de depunere a contestatiei, se retine ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177(1) din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca intrucat din documentele dosarului nu rezulta data primirii de catre petenta a actelor atacate, contestatia depusa la 27.03.2006, se considera a fi depusa in termen, in conformitate cu dispozitiile pct.3.9 din O.M.F.P.nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere ca prin contestatia formulata, petenta nu precizeaza expres quantumul si componenta sumei contestate, conform adresei nr. /06.04.2006, D.G.F.P.solicita acesteia, ca in temeiul prevederilor pct.175.1 din H.G.nr.1050/01.07.2004, sa-si precizeze quantumul sumei totale contestate individualizata pe feluri de impozite, taxe, precum si accesorii ale acestora.

Intrucat din Anexa 1-Actualizarea sumei la inflatie, calcul dobanzi si penalitati de intarziere si Anexa 2- Calcul dobanzi si penalitati la sumele actualizate la rata inflatiei, transmise de petenta prin fax, fara adresa de inaintare, nu rezulta cu claritate sumele contestate de societate, iar prin contestatia formulata aceasta precizeaza ca obiect al contestatiei, Decizia de impunere nr. /16.02.2006 si Nota de compensare nr. /16.02.2006, in conformitate cu dispozitiile pct.2.1 din O.M.F.P.nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia se considera formulata impotriva intregului act administrativ fiscal, atacat.

Prin Decizia de impunere nr. /16.02.2005 contestata, a fost efectuata corectia obligatiilor fiscale, rezultand ca plati efectuate in plus de petenta, urmatoarele:

- impozit venituri persoane juridice nerezidente
- dobanzi de intarziere aferente
- penalitati de intarziere aferente
- dobanzi de intarziere aferente
- penalitati de intarziere aferente
- venituri din amenzi

Din continutul contestatiei depuse rezulta ca petenta solicita si restituirea cheltuielilor de judecata in suma de ... masura care a fost dispusa prin Decizia civila nr. / 2005 a Curtii de Apel.

Intrucat analiza cererii de mai sus, nu intra in competenta de solutionare a Serviciului Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P., se impune disjungerea cererii petentei referitor la acest capat de cerere si inaintarea acesteia impreuna cu hotararea judecatoreasca investita cu formula executorie, catre Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P., potrivit dispozitiilor Notei M.F.P.-Directia Generala Juridica nr. /07.04.2005, coroborate cu dispozitiile pct.5.1 din O.M.F.P.nr.519/2005, conform carora: "**5.1.Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art.178 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.**"

Deoarece societatea contesta si suma de ... reprezentand cheltuieli de judecata, suma care nu a fost cuprinsa in Decizia de impunere nr. /16.02.2006 atacata, se retine ca aceasta nu face obiectul contestatiei depuse, asa incat contestatia formulata se va respinge ca fara obiect, pentru acest capt de cerere.

In ceea ce priveste, pretentia contestatoarei privind "*acordarea dobanzilor legale si de reactualizare a debitului cu indicele ratei inflatiei*", organul fiscal emitent al actului atacat, prevazut la art.2 din O.M.F.P.nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire si de rambursare a sumelor de la buget,precum si de acordare a dobanzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depasirea termenului legal respectiv, va analiza oportunitatea si necesitatea indeplinirii acestei masuri, avand in vedere ca in Decizia civila nr. /2005 a Curtii de Apel, nu se specifica nimic cu privire la obligativitatea acordarii de dobanzi legale sau reactualizare a debitului cu indicele ratei inflatiei.

Prin urmare, potrivit celor aratate, contestatia este la obiect numai pentru suma de ... stabilita ca plata in plus realizata de societate la sursa impozit venituri persoane juridice nerezidente, prin Decizia de impunere nr. /16.02.2006 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, suma care va fi analizata in cuprinsul prezentei.

Contestatia este introdusa si semnata de avocat, in calitate de reprezentant al contestatoarei, avand anexata imputernicirea avocatiala in original, fiind respectate astfel, prevederile art.176(1), lit.e) si 176(2) din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

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

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. /16.02.2006 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale si Nota de compensare nr. /16.02.2006.

Societatea contesta faptul ca organul fiscal, respectiv Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice 1, a efectuat compensarea pentru o suma mai mica decat cea efectiv platita de petenta si fara acordarea dobanzilor legale si de reactualizare a debitului cu indicele ratei inflatiei, invocand in solutionarea favorabila a cauzei, urmatoarele argumente:

-urmare a Deciziei nr. /29.06.2004 emisa de D.G.F.P. in solutionarea contestatiei depuse de petenta impotriva procesului verbal de control nr. /23.02.2004, societatea a fost executata silit prin poprirea conturilor sale bancare, sens in care a efectuat, in contul impozitului pe veniturile nerezidentilor, plati in suma totala de ... din care ... in data de 03.09.2004 si ... in data de 03.03.2005.

-prin Decizia civila irevocabila nr. /19.09.2005 a Curtii de Apel, s-a anulat in parte procesul verbal de control nr. /23.02.2004, in sensul inlaturarii obligatiei de plata a sumei de ... reprezentand impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere aferente, obligand parata (D.G.F.P.) la plata cheltuielilor de judecata in suma de ...

Petenta arata ca prin cererea nr. /23.09.2005 a solicitat restituirea, respectiv compensarea sumei efectiv platite de ... si ... cheltuieli de judecata, reactualizate cu indicele ratei inflatiei, sustinand ca nu este de acord cu Decizia de impunere nr. /16.02.2006, deoarece s-a dispus corectia pe o suma inferioara celei achitate, cu ... iar cheltuielile de judecata in suma de ... nu i-au fost restituite.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../16.02.2006 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, Serviciul Evidenta pe Platitor Persoane Juridice din cadrul A.F.P., efectueaza corectiile sumelor admise prin Decizia nr. /29.06.2004 emisa de D.G.F.P. si Decizia civila nr. /19.09.2005 a Curtii de Apel, rezultand ca societatea are sume achitate in plus, dupa cum urmeaza:

- impozit venituri persoane juridice nerezidente
- dobanzi de intarziere aferente
- penalitati de intarziere aferente
- dobanzi de intarziere aferente
- penalitati de intarziere aferente
- venituri din amenzi

Prin Nota de compensare nr. /16.02.2006, incheiata ca urmare a cererii de compensare a societatii inregistrata sub nr. /20.01.2006, Administratia Finantelor Publice a mun.- Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, stinge obligatia de plata a societatii la sursa impozit profit aferent trim.III.2005 neachitat, cu suma de ..., din platile in plus in suma de ... efectuate de petenta in contul impozitului venituri persoane juridice nerezidente (...), respectiv amenzi (...).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, in raport de actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

In fapt, asa cum s-a aratat la **pct.II**.al prezentei, prin Decizia de impunere nr. /16.02.2006 atacata de petenta, sunt stabilite obligatiile fiscale constatate ca achitate in plus de societate, in urma efectuarii corectiilor evidentei fiscale, rezultate din aplicarea masurilor dispuse prin Decizia nr. /29.06.2004 emisa de D.G.F.P. si Decizia civila nr. /19.09.2005 a Curtii de Apel.

Astfel, prin Decizia nr. /2004 emisa de D.G.F.P., se inlatura obligatia de plata a sumelor: ... - impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, ...-dobanzi de intarziere, ...-penalitati intarziere 0,5% si ...-penalitati intarziere 10%

Prin Decizia civila nr. /2005 a Curtii de Apel, se anuleaza in parte Decizia nr. /2004 si procesul verbal de control din 23.02.2004, in sensul inlaturarii obligatiei de plata a sumelor: ... impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, plus dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma totala de ... (-dobanzi intarziere, ... -penalitati intarziere 0,5%, ...-penalitati intarziere 10%, ... -dobanzi intarziere,

... -penalitati intarziere 0,5% si ... -penalitati de intarziere 10% stopaj la sursa).

Sumele de ... (...) reprezentand impozit venit persoane juridice nerezidente, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, admise prin Decizia civila nr.../2005 a Curtii de Apel, au fost admise si prin Decizia nr. /29.06.2004 emisa de D.G.F.P., admiterea a doua oara a acestora de catre instanta, fiind in aceste conditii lipsita de obiect.

Intrucat, asa cum rezulta din continutul Deciziei Curtii de Apel, sumele admise de D.G.F.P., prin Decizia nr. /29.06.2004, nu au fost atacate de petenta in instanta, prin adresa nr. /06.06.2006, organul de solutionare a cauzei a solicitat Serviciului Juridic din cadrul D.G.F.P., efectuarea demersurilor necesare catre Curtea de Apel, in vederea corectarii erorii materiale cuprinse in Decizia nr. /2005.

Urmare Deciziei civile nr. /19.09.2005 a Curtii de Apel, prin adresa nr. /19.12.2005 depusa la Administratia Finantelor Publice si transmisa D.G.F.P., petenta solicita luarea masurilor ce se impun prin aceasta decizie.

Potrivit adresei nr. /24.01.2006 emisa de Activitatea de Control Fiscal si inregistrata la A.F.P. sub nr. /27.01.2006, se retine ca in baza Deciziei nr. /2004, s-a sczut din fisa pe platitor, obligatia de plata a urmatoarele sume: ... - impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, ...- dobanzi de intarziere, ... - penalitati intarziere 0,5% si ... - penalitati intarziere 10%, astfel incat obligatiile ramase de sczut din fisa pe platitor sunt: ...-impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, ...-dobanzi intarziere, ... -penalitati intarziere 0,5%, ...- penalitati intarziere 10%.

Prin urmare, prin Decizia de impunere nr. /16.02.2006, Serviciul Colectare Venituri Persoane Juridice din cadrul A.F.P., stabileste obligatiile de sczut cuprinse in Nota intocmita de Activitatea de Control Fiscal, anexata adresei nr. /27.01.2006, avand la baza Decizia nr./ 29.06.2004 emisa de D.G.F.P. si Decizia civila a Curtii de Apel:

-debit suplim.cf. PVC/23.02.2004

-debit contestat dif.plata pvc/23.02.2004=

-suma admisa la contestatie

-suma sczuta fisa- Dec. /2004

-suma **de sczut fisa- Dec. /2005**

-dobanda aferenta cf.PVC/23.02.2004

-dobanda contestata dif. plata pvc/23.02.2004 =

-dobanda admisa la contestatie

-dob.sczuta fisa- Dec. /2004

-dob.**de sczut** fisa- Dec./2005

-penalit.0.5%stab.cf.PVC/23.02.2004

-penalit.0.5% contestata dif.plata pvc/23.02.2004=

-penalit.0.5% admisa la contestatie

-penalit.0.5% sczuta fisa-Dec. /2004

-penalit.0.5% **de sczut** -Dec. /2005

-penalit.10% stopaj la sursa PVC/23.02.2004

-penalit.10% stopaj la sursa contestate dif.plata pvc/23.02.2004 =

-penalit.10% stopaj la sursa admise la contest

-penalit.10% stopaj la sursa sczute-Dec. /2004

-penalit.10% stopaj la sursa **de sczut**-Dec. /2005

TOTAL stab.cf.PVC/23.02.2004:

TOTAL sczut din fisa platitor:

Dif.de plata neachitata la PV:

Intrucat prin Decizia nr. /29.06.2004 si Decizia civila nr. /19.09.2005, a fost inlaturata obligatia de plata la sursa impozit venit nerezidenti, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma totala de ... din totalul de ... stabilit prin procesul verbal mentionat, se constata ca societatea mai avea de achitat in contul impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, suma de ..., reprezentand:

-impozit venituri nerezidenti

-dobanzi intarziere aferente

-penalitati intarziere 0.5%

-penalitati intarziere stopaj la sursa 10%

TOTAL:
 Accesorii calculate pentru perioada
23.02.2004-03.09.2004

TOTAL :

Din situatia prezentata mai sus, rezulta ca fata de diferenta totala de ..., ramasa de plata la PV nr. / 23.02.2004, petenta mai datoreaza, la aceasta sursa, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... (...) calculate de organul fiscal prin Fisa pe platitor, pentru perioada 23.02.2004-03.09.2004, aferent diferentii de plata la impozit nerezidenti in suma de ... ramas nechitat din PV nr. /23.02.2004.

Dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de... reprezinta in fapt, o actualizare a accesoriilor aferente obligatiei de plata in suma de ... neachitata la scadenta de catre petenta, la PV nr. /23.02.2004, si au fost calculate pana la data stingerii acestei obligatii cu ocazia primei plati efectuate de petenta cu OP / 03.09.2004.

Intrucat la sursele impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, respectiv venituri din amenzi, penalitati 10% stopaj la sursa, cu ordinele de plata (OP /03.09.2004, OP /03.03.2005, OP /03.03.2005, OP /03.03.2005, OP /03.03.2005 si OP /03.03.2005), petenta a efectuat plati in suma totala de ... ,acestea vor fi diminuate cu diferenta de plata neachitata de ..., precum si cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma de ..., astfel ca ramane o plata in plus in suma de ... (...), compusa din urmatoarele:

- impozit venituri persoane juridice nerezidente
- dobanzi de intarziere aferente
- penalitati de intarziere aferente
- dobanzi de intarziere aferente
- penalitati de intarziere aferente

TOTAL:

-venituri din amenzi, penalit.10% stopaj la sursa

TOTAL general:

Sumele de mai sus au fost calculate astfel:

...	-	...	=	...	-	...	=	...
debit PV/23.02.2004		Dec. /2004		Dec. /2006		dif.plata PV		de scazut D. /2005
...	-	...	=	...	-	...	=	...
dob. PV/23.02.2004		Dec. /2004		Dec. /2006		dif.plata PV		de scazut D. /2005
...	-	...	=	...	-	...	=	...
penal.0.5%PV/23.02.2004		Dec. /2004		Dec. /2006		dif.plata PV		de scazut D. /2005
...	-	...	=	...	-	...	=	...
penal.10%PV/23.02.2004		Dec.171/2004		Dec.500865/2006		dif.plata PV		de scazut D. /2005
				...	-	...	=	...
				OP /03.03.2005		dobanzi		de scazut D. /2005
				...	-	...	=	...
				OP /03.03.2005		penal.		de scazut D. /2005
<hr/>								
TOTAL:		...	-	...	=

Analizand Fisa pe platitor din dosarul fiscal al petentei, in raport de platile efectuate de aceasta, se constata ca la data compensarii, la sursa "Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale", societatea are o amenda neachitata in suma de ... stabilita prin PV de contraventie nr. /15.11.2005, cu care se diminueaza suma rezultata ca achitata in plus de petenta, de ... (...), ramanand in aceste conditii, ca suma platita in plus de societate, suma de ...

Prin adresa nr. /20.01.2006, petenta solicita compensarea sumelor de restituit cu obligatia de plata pe care societatea o datoreaza bugetului de stat in contul impozitului pe profit aferent trim.III.2005, la care nu a efectuat nici o plata.

Avand in vedere aspectele prezentate, se retine ca societatii contestatoare nu i se putea efectua compensarea intre suma platita si sumele datorate la alte surse ramase neachitate, decat pana la concurenta sumei de ... rezultata ca plata in plus, in urma operarii datoriiilor pe care societatea le avea, conform celor aratate in cuprinsul prezentei, si nu cum eronat pretinde aceasta pe o suma mai mare cu ... lei.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.24 si 112, alin.1 si 5 din O.G.nr.92/2003

republicata privind Codul de procedura fiscala (M.O.nr.863/26.09.2005), care referitor la stingerea creantelor fiscale, precizeaza: "ART.24 [...] Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege.

ART.112 [...] (1) Prin **compensare** se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, pâna la concurenta celei mai mici sume, când ambele parti dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

[...](5) Compensarea creantelor debitorului se va efectua cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmând ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, [...]."

In conformitate cu prevederile legale mai sus citate, organele fiscale au procedat la compensarea sumei de ... rezultata ca plata in plus la sursa impozit pe venituri persoane juridice nerezidente si venituri din amenzi, penalitati 10% stopaj la sursa, cu impozitul pe profit aferent trim.III.2005, in contul caruia societatea nu a efectuat nici o plata, asa cum reiese din Fisa pe platitor.

Compensarea s-a realizat de catre Administratia Finantelor Publice- Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, intre sume reprezentand plati in plus efectuate de petenta cu obligatii datorate de catre societate aceluiasi buget, respectiv bugetul de stat.

In alta ordine de idei, se retine ca din suma de ... achitata in plus de petenta cu OP 03.03.2005 in contul penalitatilor 10% stopaj la sursa impozit nerezidenti din PV nr. /23.02.2004, cuprinsa in suma totala achitata in plus de ... si inscrisa in Fisa pe platitor la sursa "Veituri din amenzi", s-a scazut amenda neachitata de societate, in suma de ..., precum si diferenta de plata in suma de ... din PV nr. /23.02.2004, ramasa neachitata in contul penalitatilor 10% prin stopaj la sursa, suma cu care s-a diminuat astfel, plata efectuata in plus de petenta (...-...- ...), ramanand de compensat la aceasta sursa, suma de ..., societatea netinand cont de masura aratata.

Suma de ... ramasa ca plata in plus in contul penalitatilor 10% stopaj la sursa (cuprinsa in suma totala achitata in plus de ...), s-a compensat cu impozitul pe profit neachitat aferent trim.III.2005, pentru suma de ..., ramanand de compensat din suma totala achitata in plus de petenta la sursa impozit venituri persoane juridice nerezidente, suma de ... (...-...), care s-a compensat tot cu impozitul pe profit neachitat de societate.

Fata de cele explicitate mai sus, contestarea de catre petenta a faptului ca organul fiscal a dispus compensarea sumei efectiv platite, cu o suma mai mica cu ..., este nejustificata deoarece, asa cum s-a retinut in cuprinsul prezentei, compensarea acestei diferente a avut loc potrivit operatiunilor prezentate si operate in Fisa pe platitor a societatii, astfel:

-suma de ... a fost compensata cu diferentele de plata neachitate de petenta la PV nr. /23.02.2004 in suma totala de ... (...+...+...+...), cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma de ... (...+...) si cu amenda neachitata de petenta in suma de ..., ramanand de compensat diferenta de ... (...-...-...-...)

-diferenta de ... ramasa ca plata in plus in contul penalitatilor 10% stopaj la sursa (cuprinsa in suma totala achitata in plus de ...), s-a compensat cu impozitul pe profit neachitat aferent trim.III.2005, pentru suma de ... ramanand de compensat din suma totala achitata in plus de societate, o diferenta de (...-... -...), adica ... care s-a compensat tot cu impozitul pe profit neachitat de societate pe trim.III.2005.

Prin urmare, asa cum s-a retinut conform celor precizate, din suma de ... rezultata ca plata in plus la sursa impozit persoane juridice nerezidente, respectiv venituri din amenzi, in urma compensarii sumei de ... mentionate mai sus, mai ramanea de compensat diferenta de ...(...-...), compensata de asemenea cu impozitul pe profit neachitat de societate.

In consecinta, avand in vedere cele precizate prin prezenta, in raport de documentele aflate la dosar, precum si de dispozitiile legale enuntate, se constata ca organul fiscal in mod corect a stabilit ca suma achitata in plus de societate la sursa impozit venituri persoane juridice nerezidente, respectiv venituri din amenzi, este de ..., suma care a fost compensata corect de catre organul fiscal cu impozitul pe profit neachitat de catre petenta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul dispozitiilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179, art.181 si art.186 din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1.) Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **SC BUGHERO EXIM SRL** cu sediul

in Cluj-Napoca, str.Traian Vuia nr.214, pentru suma de ..., reprezentand impozit venituri persoane juridice nerezidente, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

2.) Respingerea ca fara obiect, a capatului de cerere in suma de ..., reprezentand cheltuieli de judecata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj in termen de 6 luni de la data comunicarii.

