

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.51 din 05.06.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice S prin adresa din data de 29.04.2008 asupra contestatiei depuse de SC X SA, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in data de 06.05.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva masurii dispuse de catre Administratia Finantelor Publice S privind neaprobarea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata, prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din 10.03.2008, prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale, din 10.03.2008 si prin Nota privind restituirea/ compensarea unor sume din data de 10.03.2008, emise in baza raportului de inspectie fiscala, incheiat in data de 26.02.2008, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatatii de Inspectie Fiscala .

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

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Directia Generala a Fianantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SA Seini solicita admiterea acesteia si anulara in parte a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din data de 10.03.2008 si a Notei privind compensarea obligatiilor fiscale din data de 10.03.2008 si anulara totala a Notei privind restituirea/ compensarea unor sume din 10.03.2008, motivand urmatoarele:

SC X SA Seini solicita restituirea sumei de m lei,

reprezentand contributi sociale la F.N.U.A.S.S, compensata nelegal prin nota din data de 10.03.2008, avand in vedere dispozitiile art.1 alin.(3) din Legea 190/2004, modificata, care prevede suspendarea executarii silita pana la emiterea ordinului comun, de catre autoritatile competente, pentru sumele care fac obiectul inlesnirilor la plata prevazute la alin.(1) din lege.

La data de 25.01.2008, SC X SA a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dar in urma controlului efectuat, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de x din data de 10.03.2008, emisa de Administratia Finantelor Publice S, i se aproba suma de x-1 lei.

Prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale din data de 10. 03.2008, in temeiul art.116 din O.G. 92/2003, contestatoarei , i se retine/ compenseaza din oficiu suma totala de z lei, iar prin Nota privind restituirea/rambursarea unor sume nr.870/10.03.2008, in temeiul art.112 din O.G.92/2003, i se ramburseaza doar suma de x lei din suma convenita de x-1 lei.

SC X SA considera ca actele administrative fiscale atacate sunt nelegale, deoarece societatea beneficiaza de inlesnirile la plata, prevazute de art.1 alin.(1) lit. a) si c) din Legea nr.190/2004.

Contestatoarea considera ca suma retinuta/compensata nelegal din oficiu, prin nota privind compensarea obligatiilor fiscale, din data de 10.03.2008, in quantum de m lei reprezinta contributia societatii la F.N.U.A.S.S si este prevazuta ca inlesnire la plata de art.1 alin.(1) lit.a) si c) din Legea nr.190/2004 si cuprinsa in Certificatul de atestare fiscala din data de 14.02.2005, eliberat de Administratia Finantelor Publice S.

SC X SA sustine ca a facut nenumarate demersuri pentru definitivarea procedurii prevazute de Legea nr.190/2004, ultima cerere de obtinere a unui act aditional la Ordinul comun nr.658/21.07.2005 si nr.1199/22.08.2005,al M.A.P.D.R si M.F.P. a fost adresata Ministerului Finantelor Publice la data de 17.03.2008 , dar nu a fost solutionata inca.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.02.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Obiectul principal de activitate al societatii este: activitati in ferme mixte(cultura vegetala, combinata cu cresterea animalelor) cod CAEN 0130.

Inspectia fiscala partiala a avut drept obiectiv verificarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare de $x-1$ lei, aferenta perioadei fiscale 01.04.2007 - 31.12.2007, prevazuta in decontul de taxa pe valoarea adaugata pe trim.IV 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice S, la data de 25.01.2008.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2007 SC X SA avea obligatia sa calculeze pro-rata, intrucat a obtinut venituri atat din operatiuni cu drept de deducere cat si din operatiuni fara drept de deducere.

Conform evidentei contabile, taxa pe valoarea adaugata deductibila, aferenta anului 2007 este de z lei, iar prin aplicarea pro-ratei de 96,86% , calculata de organele de inspectie fiscala a rezultat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de $z+1$ lei.

Astfel, intrucat suma de n lei rezultata ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata dedusa de societate si taxa pe valoarea adaugata deductibila, calculata de organele de inspectie fiscala, este nedeductibila, a fost aprobata la rambursare suma de $x+1$ lei.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.02.2008, organele de inspectie fiscala au emis decizia de impunere, in data de 27.02.2008, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, in care la pct.2.2.1. " Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare" a fost aprobata la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de $x+1$ lei.

In baza raportului de inspectie incheiat in data de 26.02.2008 si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, in data de 27.02.2008, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice S au emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, in data de 10.03.2008, privind taxa pe valoarea adaugata aprobata la rambursare in suma de $x+1$ lei, Nota privind compensarea obligatiilor fiscale, in data de 10.03.2008 in suma totala de $m+1$ lei, reprezentand: m lei contributiile societatii la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate si w lei impozit pe profit, cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, in temeiul prevederilor art.116 din Ordonanta Guvernului 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata si Nota privind restituirea sumei de s lei, in data de 10.03.2008, in temeiul prevederilor art.112 din O.G. 92/2003.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte daca SC X SA are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de m lei, compensata de catre Administratia Finantelor Publice S, prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale din data de 10.03.2008, cu obligatii fiscale reprezentand contributia societatii la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.

In fapt, SC X SA a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent trim.IV 2007 , inregistrat la Administratia Finantelor Publice S in data de 25.01.2008, rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de $x+1$ lei.

Prin raportul de inspectie fiscala, incheiat in data de 26.02.2008 de Activitatea de Inspectie Fiscala , organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2007 SC X SA a desfasurat activitatea de crestere a bovinelor. Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare provine din investitii derulate prin intermediul programului SAPARD, constand in extinderea si modernizarea fermei de vaci de lapte din loc. S, precum si din cheltuielile ocazionate de desfasurarea activitatii.

Avand in vedere ca in anul 2007 societatea a realizat atat operatiuni ca drept de deducere cat si operatiuni fara drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat pro-rata de 96,86%, rezultand o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de w lei, astfel taxa pe valoarea adaugata nedeductibila este in suma de n lei.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.02.2008 , organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice S, au emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in data de 10.03.2008, pentru taxa pe valoarea adaugata aprobata la rambursare, in suma de $m+1$ lei, Nota privind compensarea obligatiilor fiscale din data de 10.03.2008, prin care Administratia Finantelor Publice S a procedat la compensarea obligatiilor fiscale ale societatii in suma de m lei,

reprezentand:impozit pe profit in suma de n lei si contributia societatii la FNUASS, in suma de m+1, lei cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat si Nota privind restituirea/ rambursarea unor sume, din data de 10.03.2008, prin care i s-a restituit societatii taxa pe valoarea adaugata in suma de n-1 lei.

Prin contestatia formulata, SC X SA considera ca beneficiaza de inlesnire la plata contributiilor la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, in suma de m lei, in temeiul prevederilor art.1 alin.(1) lit.a) lit. c) , art.4 din Legea nr.190/2004, cu modificarile ulterioare avand in vedere Ordinul Comun privind acordarea de inlesniri la plata obligatiilor bugetare datorate si neachiate de SC X SA,nr.658/21.07.2005 si 1199/22.08.2005 al Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale si Ministerului Finantelor Publice si Actul Aditonal nr.554/02.07.2007 si nr.2469/21.12.2007 al Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale si Ministerului Economiei si Finantelor, la Ordinul Comun nr.658 /21.07.2005 si nr.1199/22.08.2005.

In drept, art.1 alin.(1) lit.a) din Legea nr.190/2004, privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

“ Societatile comerciale cuprinse in anexele nr.1 si 3 din Legea nr.268/2001 privind privatizarea societatilor comerciale ce detin in administrare terenuri proprietate publica si privata a statului cu destinatie agricola si infiintarea Agentiei Domeniilor Statului, cu modificarile si completarile ulterioare, beneficiaza, la cererea Agentiei Domeniilor Statului, de urmatoarele inlesniri la plata:

a) scutirea de plata a obligatiilor bugetare restante pana in ultima zi a lunii in care s-a semnat contractul de privatizare, reprezentand impozite, taxe , contributii si alte venituri ale bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate si bugetului asigurarilor sociale pentru somaj, precum si cele datorate fondurilor speciale, nestinse prin orice modalitate prevazuta de lege pana la data emiterii certificatelor de obligatii bugetare.(...)”

Art.6 alin.(1) din actul normativ mai sus mentionat,prevede:

“ Inlesnirile la plata prevazute la art.1 alin.(1) lit.a) si c), art.4 si art.12 se vor aproba prin ordin comun al Ministerului

Agriculturii, Padurilor si dezvoltarii Rurale si al Ministerului Finantelor Publice sau Autoritatii pentru Valorificarea Activelor Statului pentru contributiile la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, datorate si neachitate pana la 30 iunie 2003, dupa caz.”

Tinand seama de prevederile legale citate, de cele precizate in continutul deciziei si de documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca inlesnirile prevazute la art.1 alin.(1) lit.a) din Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii, se aproba prin ordin comun.

Prin Ordinul Comun nr.658/21.07.2005 si nr.1199/22.08.2005 al Ministerului Agriculturii , Padurilor si Dezvoltarii Rurale si Ministerului Finantelor Publice , SC X SA i se acorda inlesniri la plata obligatiilor bugetare datorate si neachitate pana in ultima zi a lunii in care s-a semnat contractul de privatizare, respectiv 31.11.2001, actualizate si nestinse prin orice modalitate de plata, pana la data emiterii certificatului de obligatii bugetare in suma totala de m+1 lei, reprezentand: fondul special de sustinere a invatamantului de stat, contributia la fondul de pensii si alte drepturi de asigurari sociale pentru agricultori, taxa pe valoarea adaugata, contributia de asigurari sociale a angajatorului, fond de risc si accidente si contributia de asigurari sociale pentru somaj a angajatorului; scutirea de la plata dobanzilor si a penalitatilor de orice fel, aferente obligatiilor bugetare mai sus enumerate, restante, calculate si neachitate pana la data de 29.05.2004, in suma totala de q lei; esalonarea la plata, pe o perioada de un an si sase luni gratie, cuprinsa in perioada de esalonare a obligatiilor bugetare datorate si neachitate pana in ultima zi a lunii in care s-a semnat contractul de privatizare (30.11.2001), actualizate si nestinse prin orice modalitate de plata, pana la data emiterii certificatului de obligatii bugetare, in suma de r lei, reprezentand: impozit pe salarii, contributia individuala de asigurari sociale, contributia pentru pensia suplimentara si contributia de asigurari sociale pentru somaj a angajatorului si scutirea de la plata a dobanzilor si penalitatilor de orice fel, aferente obligatiilor bugetare mai sus enumerate, restante, calculate si neachitate pana la data de 29.05.2004, in suma totala de p lei.

Prin Actul Adicional nr.554/02.07.2007 si nr.2469/21.12.2007 al Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale si Ministerului Economiei si Finantelor , la Ordinul Comun nr.658/21.07.2005 si

nr.1199/22.08.2005, se acorda SC X SA scutirea la plata, in conformitate cu prevederile art.1 alin.(1) lit.e) din legea nr.190/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, a majorarilor de intarziere si penalitatilor de intarziere aferente obligatiilor bugetare restante pana in ultima zi a lunii in care s-a semnat contractul de privatizare, respectiv 30.11.2001, calculate si neachitate pana la data intrarii in vigoare a Legii nr.190/2004, respectiv 29.05.2004, in suma totala de u lei, reprezentand: contributia pentru sustinerea invatamantului de stat, impozit pe veniturile din salarii, taxa pe valoarea adaugata, contributia individuala de asigurari sociale, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia la fondul de pensii si alte drepturi de asigurari sociale pentru agricultori, contributia pentru pensia suplimentara, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj.

Intrucat atat in Ordinul Comun nr.658/21.07.2005 si nr.1199/22.08.2005 al Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale si Ministerului Finantelor Publice, privind acordarea de inlesniri la plata obligatiilor bugetare datorate si neachitate de SC X SA , cat si in Actul Aditional nr.554/02.07.2007 si nr. 2469/21.12.2007 al Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale si Ministerului Economiei si Finantelor, se acorda scutire la plata a altor obligatii bugetare, suma de m lei reprezentand contributia societatii la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate nefiind cuprinsa intre sumele scutite la plata, SC X SA nu poate beneficia de scutirea de la plata acestor obligatii fiscale.

Astfel, sustinerea contestatoarei ca suma de m lei, reprezentand contributia societatii la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, este prevazuta ca inlesnire la plata, in temeiul prevederilor art.1 alin.(1) lit.a) si c) din Legea nr.190/2004 si cuprinsa in Certificatul de atestare fiscala din data de 14.02.2005, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, atat timp cat aceasta suma nu a fost cuprinsa in Ordinul Comun nr.658/21.07.2005 si nr.1199/22.08.2005 al Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale si Ministerului Finantelor Publice si nici in Actul Aditional nr.554/02.07.2007 si nr.2469/21.12.2007 al Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale si Ministerului Economiei si Finantelor, la Ordinul Comun nr.658/21.07.2005, sau nu a fost emis un alt ordin, prin care sa fie aprobata scutirea de plata a acestei obligatii fiscale.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au procedat corect la compensarea obligatiilor fiscale in suma de m lei, reprezentand contributia societatii la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate cu taxa pe valoarea adaugata, aprobata la rambursare in suma de n+1 lei, conform prevederilor art.116 alin.(1) si art. 117 alin.(8) din Ordonanta Guvernului 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

“ Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume,cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si cea de debitor, daca legea nu prevede altfel”.

“ In cazul in care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decat suma reprezentand obligatii fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea pana la concurenta obligatiilor fiscale restante, diferenta rezultata restituindu-se debitorului.”

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.210 si art 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

