

DECIZIA NR.43 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Vulcan, prin adresa nr. .../2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. .../2008, asupra contestației depusă de **SC X SRL din Vulcan**.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Vulcan și are ca obiect suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.

Contestația a fost depusă de **SC X SRL din Vulcan** la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Vulcan, înregistrată sub nr. .../2008, față de data emiterii Deciziei nr. .../2008.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL din Vulcan.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL arată motivele de fapt și de drept pe baza cărora își fundamentează contestația , astfel:

În urma inspecției fiscale, organele de control fiscal, cuprinzând verificarea perioadei ...2004 - ...2007, au stabilit la plată, următoarele sume, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - penalității de întârziere;
- ... lei - TVA suplimentară aferentă vânzării cu plata în rate pentru contractele încheiate anterior datei de 31.12.2006;

- 5.682 lei - majorări de întârziere la TVA calculate de la data de ...2007 și până la data de ...2007, dată la care societatea înregistrează TVA de recuperat.

Conform deciziei de impunere nr. ... / .2007, termenul de plată stabilit era următorul : « până la data de 5 a lunii următoare, când data primirii este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună ». Data primiri raportului de inspecție fiscală la unitate este, conform datei poștei 06.12.2007. Astfel sumele au fost achitate în termenul legal prevăzut de lege, în speță la data de 21.12.2007.

Petenta menționează că începând cu luna ... 2007 conform evidențelor contabile și a decontului de TVA, societatea avea de recuperat TVA astfel :

- decont TVA luna ... 2007 : ... lei ;
- decont TVA luna ... 2007 : ... lei ;
- decont TVA luna ... 2007 : ... lei ;
- decont TVA luna ...t 2007 : ... lei ;
- decont TVA luna ... 2007 : ... lei ;

În data de ...2008, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Vulcan trimite decizia nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care societatea este înștințată că datorează majorări de întârziere pentru perioada ...2007 - ...2007 în sumă de ... lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../2008 , Administrația Finanțelor Publice a municipiului Vulcan, urmare a documentului prin care s-a individualizat suma de plată : Decizie de impunere nr. .../ 2007, stabilește obigații de plată accesorii aferente taxei pe valoare adăugată în sumă de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :

SC X SRL are sediul în ..., bd. ..., nr. ... bl. ..., ap.... jud. Hunedoara, înregistrată la O.R.C. sub nr. J ... / ... / ..., având cod fiscal RO ..., reprezentată prin dna. M. T., în calitate de administrator.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra termenului de la care se calculează accesorii pentru obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, în condițiile în care contestatoarea susține că termenul de plată a obligațiilor din decizia de impunere privind obligațiile fiscale

suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, se stabilește în funcție de data comunicării acestei decizii și mai mult petenta susține că avea TVA de rambursat.

În baza prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 alin. (1) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003, republicată, organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice Vulcan au calculat accesorii la **SC X SRL** pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor contribuțiilor sociale și a altor venituri la bugetul general consolidat întocmind Decizia centralizatoare nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Vulcan a calculat aceste accesorii prin Decizia nr. .../2008 – astfel :

Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată (documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind decizia de impunere nr. ... / 2007):

.../2007 – .../2007 lei x 0,1 % x ... zile = ... lei;
--

Prin inspecția fiscală finalizată prin Decizia nr. .../2007, organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală au calculat, pentru diferență suplimentară de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, accesorii fiscale până la data de ...2007.

Ulterior, inspectorii Administrației Finanțelor Publice Vulcan, pornind de la faptul că organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală au calculat accesorii fiscale până la data de ...2007, prin programul informatic de evidență pe plătitor au calculat accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată, respectiv din data de ...2007 până la data ...2007, dată la care petenta a achitat integral suma de lei, astfel:

Din fișa sintetică totală pentru taxa pe valoarea adăugată, reiese că începând cu luna ... 2007, societatea avea de recuperat TVA astfel :

- luna ... 2007 : ... lei ;
- luna ... 2007 : ... lei ;
- luna ... 2007 : ... lei ;
- luna ...2007 : ... lei ;
- luna ... 2007 : ... lei ;

Prin decontul de TVA aferent lunii mai depus sub nr. ... / .2007 societatea declară un sold negativ la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de ...lei, petenta nesolicitând rambursarea TVA-ului.

Susținerea petentei că nu este de acord cu plata accesoriilor stabilite, deoarece în actul de control și în deciziile de impunere emise de D.G.F.P. Hunedoara, se prevede **ca termen de plată data de ...2006**, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât data de

...2006 este termenul de plată pentru sumele constând în diferențe de obligații fiscale, termen prevăzut de art. 109 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care prevede :

„ ART. 109 Termenele de plată

„ (2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare. ”

În drept, art. 109 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, prevede:

„ ART. 109 Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează. ”

Potrivit art. 34 alin.(1) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, prevede :

„ART. 34 Plata impozitului

(1) Plata impozitului se face astfel:

b) contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul ...” ,

contribuabilii au obligația de a plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

La CAP. 3 Dobânzi și penalități de întârziere, art. 119 - 120 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prevede :

„ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit

legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere 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, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

De asemenea CAP. 3 Dobânzi și penalități de întârziere, art. 116, alin. (1 - 1¹) din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, prevede:

ART. 116

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit 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, dacă legea nu prevede altfel.

(2) Creanțele fiscale administrate de unitățile administrativ-teritoriale se sting prin compensarea cu creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de la bugetele locale, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite

acestui, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.

Mai mult art. 147³ din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

„ART. 147³

Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153

(1) În situația în care taxa aferentă achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, care este deductibilă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa colectată pentru operațiuni taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare sumă negativă a taxei.

(2) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute în prezentul articol, prin decontul de taxă prevăzut la art. 156².

(3) Suma negativă a taxei, cumulată, se determină prin adăugarea la suma negativă a taxei, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu s-a solicitat a fi rambursat.

(4) Taxa de plată cumulată se determină în perioada fiscală de raportare prin adăugarea la taxa de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, până la data depunerii decontului de taxă prevăzut la art. 156², din soldul taxei de plată al perioadei fiscale anterioare.

(5) Prin decontul de taxă prevăzut la art. 156², persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulată, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulată este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare.

(6) Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale

următoare. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.”

Din prevederile legale mai sus prezentate rezultă că, doar în situația în care un contribuabil solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare (decontul fiind și cerere de rambursare cu condiția bifării căsuței corespunzătoare), suma respectivă se va restitui numai după efectuarea eventualelor compensări cu obligațiile fiscale restante ale contribuabilului, organul fiscal având în primul rând obligația soluționării deconturilor de TVA cu opțiunea de rambursare, dar și a compensării, cu data depunerii deconturilor, a sumelor convenite cu obligațiile fiscale neachitate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a depus deconturile de TVA fără opțiunea de rambursare.

Prin urmare, se constată că, deși societatea avea TVA rambursat, petenta nu a solicitat rambursarea prin deconturile depuse, legea permițând organului fiscal să efectueze compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce, **cu excepția sumelor negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.**

Mai mult, în ceea ce privește termenele de la care se datorează majorări, trebuie să se facă distincția între termenele de plată pentru diferențele de obligații fiscale și accesorii, stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală prin decizii de impunere, și termenele de plată, de scadență, a obligațiilor fiscale principale, întrucât **majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

Pentru considerentele aratate și în temeiul prevederilor **LEGII** nr. 571 /2003 privind Codul Fiscal, **ORDONANȚEI GUVERNULUI** Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

Respingerea contestației, ca neîntemeiată și nemotivată, împotriva Deciziei nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Vulcan pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicare.