

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

DECIZIA nr.151

din data de 22.10.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de **SC DE SRL** Cluj-Napoca, inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr./06.09.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.xxx/26.09.2007, asupra contestatiei depusa de **SC DE SRL** Cluj-Napoca, str. C.U.I. R , impotriva Deciziei nr.xx/08.08.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Contestatia are ca obiect suma de xxx lei reprezentand :

- majorari de intarziere aferente impozitului pe profitx lei;
- majorari de intarziere aferente TVAxxx lei;
- majorari de intarziere aferente TVAxx lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art.205-207 si art.209 din O.G. nr.92/2003/R/2007**, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SC DE SRL**.

I. Petitionara solicita anularea totala a Deciziei contestate, cu restituirea catre societate a sumei de xxx lei, avand in vedere ca suma a fost achitata prin OP xxx/13.08.2007(anexa 2 la contestatie).

- se afirma ca decizia contestata este gresita fundamental ca si modul de calcul si se solicita refacerea calculului.

- se mentioneaza ca nu s-a tinut cont de faptul ca pentru perioada de calcul a accesoriilor (majorari de intaziere TVA), respectiv pentru perioada 30.09.2006-25.07.2007, societatea avea TVA de recuperat, asa cum rezulta din Deconturile de TVA lunare depuse la DGFP Cluj (anexa 7 la contestatie), astfel majorarile nu se justifica, sau cel putin trebuie recalulate. .

- debitul principal, asupra caruia s-au calculat accesoriile, a fost stabilit prin Decizia de impunere nr. xxx/23.03.2007 impotriva careia s-a formulat contestatie.

- perioada de timp pentru care s-au calculat accesoriile se datoreaza culpei functionarilor DGFP Cluj care au efectuat controlul la societate intr-o perioada de timp de 5 luni, cu doua luni peste termenul prevazut de lege.

II. Prin Decizia nr.xxx/08.08.2007, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in temeiul art.86 lit.c), si art.116 din OG nr.92/2003/R privind Codul de Procedura Fiscala, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cluj, pentru stingerea cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, au stabilit in sarcina contestatoarei, urmatoarele obligatii:

- x lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit individualizat prin Declaratia 100, nr. xxx/25.07.2007;

- xx lei majorari de intarziere aferente TVA individualizata prin Decizia de impunere nr. xx/29.03.2007;

- xx lei majorari de intarziere aferente aferente TVA individualizata prin Decont 300 nr. xxx/25.07.2007.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de petitionara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organele fiscale au procedat in mod corect si legal la stingerea obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe profit si TVA, precum si daca au calculat corect majorarile de intarziere aferente, iar pe cale de consecinta, daca petitionara datoreaza accesoriile stabilite prin decizia atacata.

1. Referitor la suma de x lei majorari de intarziere impozit pe profit.

In fapt, aferent trim.II 2007, petenta, prin Declaratia 100 nr.xxx/25.07.2007 a declarat suma de xxx lei impozit pe profit.

Cu OP /25.07.2007, societatea plateste suma de xxx lei. La data platii, unitatea avea obligatii neachitate dupa cum urmeaza:

- accesorii in suma de xxx lei, scadente la 05.06.2007, ce au facut obiectul Deciziei de accesorii nr.xx/09.05.2007, transmisa unitatii cu confirmare de primire, fiind primita la data de 16.05.2007.

- debit in suma de xxx lei, scadent la 25.07.2007.

Ca urmare, suma de xxx lei, achitata la 25.07.2007, stinge o parte din obligatia cea veche, respectiv din accesoriile in suma xxx lei scadente la 05.06.2007.

Urmatoarea plata efectuata cu OP xxx/10.08.2007 in suma de xxx a stins diferenta de accesorii de xxx lei (xxx lei - 1xxx lei) si debitul in suma de xxx lei scadent in 25.07.2007.

In drept, **la art.115, al.(2), lit.b, art. 116, al.(1) si al.(5) si art.119, al.(1) din OG 92/2003/R privind Codul de procedura fiscala**, se precizeaza:

Art.115. "(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:[...] b) **obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;**"

Art.116"(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.[...]**

(5) Nivelul majorării de întârziere este de **0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**

Art. 119 "(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

Prin urmare, fata de situatia de fapt si de drept, se constata ca stingerea debitului s-a facut corect, cu respectarea prevederilor legale citate mai sus.

Astfel, pentru debitul in suma de xxxlei cu scadenta in data de 25.07.2007, aferent perioadei 26.07.2007- **31.07.2007**, s-au calculat majorari dupa cum urmeaza:

..... x 6 zile x 0,1% = x lei.

In concluzie, prin decizia de accesorii, pentru neplata la termen a impozitului pe profit in suma de xx lei, s-au calculat corect si legal majorarile de intarziere in suma de **x lei**, contestatia societatii urmand a **se respinge** ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma de xxxx lei majorari de intarziere TVA.

In fapt, prin decizia contestata, aferent debitului de xxxx lei TVA individualizat prin Decizia de impunere nr.../23.03.2007 emisa de Activitatea de inspectie fiscala, pentru perioada 30.09.2006- 25.07.2007 , s-au calculat majorari de intarziere in suma de xxx lei.

Prin aceeasi decizie de impunere, aferent debitului in cauza, au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 30.09.2006.

Petitionara considera gresita fundamental decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, ca si modul de calcul, considerand ca nu s-a tinut cont de faptul ca, pentru perioada 30.09.2006-25.07.2007, societatea avea TVA de recuperat.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile **art. 116, al.(1) si al.(5) si art. 119 din OG 92/2003/R privind Codul de procedura fiscala**, citate la punctul 1 de mai sus, precum si dispozitiile **art.112, al. (1) si al.(4) din același act normativ**, care precizeaza:

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice 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.

(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.**

Potrivit cadrului legislativ citat, se retine ca, legiutorul a instituit o singura exceptie in care organul fiscal nu poate efectua stingerea prin compensare intre doua datorii reciproce, si anume, atunci cand creanțele debitorului reprezinta sume negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.

Prin urmare, avand in vedere dispozitiile legale prevazute de art.112, citate mai sus, si analizand Deconturile de TVA existente la dosar, se constata ca, intradevar, prin deconturile de taxa depuse pentru lunile: septembrie 2006, decembrie 2006, si in perioada ianuarie- mai 2007(asa cum rezulta din tabelul de mai jos), petitionara, stabileste si declara la organul fiscal suma negativa a taxei, fara inasa a bifa caseta corespunzatoare optiunii de rambursare, soldul sumei negative fiind reportat in decontul perioadei fiscale urmatoare. In aceasta situatie, efectuarea compensarii acestor sume negative de TVA cu diferenta suplimentara de plata in suma de xxxx lei TVA, este imposibila si contrar prevederilor legale.

Ca urmare, fata de cele aratate mai sus, sustinerile contestatoarei cu privire la stingerea diferentei de 46.127 lei prin compensare (cu TVA de recuperat) se constata a fi netemeinice.

In ce priveste capatul de cerere potrivit caruia petitionara considera eronat calculul majorarilor de intarziere stabilite prin Decizia nr...../08.08.2007.

- avand in vedere dispozitiile legale invocate spetei in cauza, si luand in considerare datele si informatiile, in mod cronologic, din documentele existente la dosar, (decizia de impunere.../23.03.2007, fisa analitica pe platitor referitoare la sursa TVA precum si Deconturile de TVA depuse de petitionara pe perioada septembrie 2006- iulie 2007), cu privire la suma reprezentand obligatiile de plata/recuperat, scadenta si modul de plata, rezulta urmatoarea **situatie cu privire la calculul obligatiilor fiscale accesorii aferente diferentei suplimentare de plata in suma de xxxx lei TVA calculate pana la data de 25.07.2007.**

Luna	Nr. / data Document	TVA de plata /	TVA de recuperat	Sold cumulat de plata/ de recuperat, la sfarsitul perioadei	Scadent	Plati efectuate	Suma la care se calc. accesorii	Nr. zile	Majorari de intarziere 0,1% /zi
sept. 2006	Decont /25.10.06			xxxx de recuperat	25/10/06	-	-	-	-
oct. 2006	Decont /27.11.06			xxxx de plata	27/11/06	xxxx 27/11/06	-	-	-
nov. 2006	Decont /22.12.06			xxxx de plata	25/12/06	xxxxx 21/12/06	-	-	-
dec. 2006	Decont 25.01.07			xxxx de recuperat	25/01/07	-	-	-	-
ian. 2007	Decont /25.02.07			xxxx de recuperat	25/02/07	-	-	-	-
feb. 2007	Decont /25.03.07			xxxx de recuperat	25/03/07	-	-	-	-
mart. 2007	DECIZIA IMPUNERE 416/23.03.07	xxxx			30/09/06	xxxxx 19/04/07		201	
					19/04/07	xxxxx 07/06/07		49	
					07/06/07	xxxx 25/07/07		48	
	Total majorari					(+ xxxx)			

mart. 2007	Decont xxx/25.04.07			xxx de recuperat	25/04/07		-	-	-
april. 2007	Decont xxxx/25.05.07			xxxde recuperat	25/05/07		-	-	-
mai 2007	Decont xxx25.06.07			xxxde recuperat	25/06/07		-	-	-
iunie 2007	Decont xxx 25/07/07			xxxde plata	25/07/07	xxx 25/07/07	-	-	-
				xxxde plata	25/07/07	xxx 10/08/07	xxx 31/07/07	6	xx
	Total general majorari TVA								xxxx

Referitor la modul de stingere a diferentei suplimentare de xxxlei TVA si calculul majorarilor de intarziere aferente, facem urmatoarele precizari:

- pentru calculul majorarilor de intarziere s-a luat in considerare data scadenta de 30.09.2006, tinand cont de dispozitiile legale prevazute la **art. 116, al.(1) si al.(5) din OG 92/2003/R**, citate mai sus, si de faptul ca, prin Decizia de impunere nr.xxx/23.03.2007, aferent debitului in cauza stabilit suplimentar pentru perioada ianuarie 2001- septembrie 2006 (perioada in care se gaseste termenul de scadenta a sumei), au fost calculate accesoriile pana la data 30.09.2006, ;

- atat prin decizia atacata, cat si prin situatia prezentata in tabelul de mai sus, majorarile de intarziere au fost calculate pana la data de 25.07.2007, intrucat, la aceasta data, prin plata sumei de xxxx lei s-a stins ultima diferenta de xxx lei ramasa de plata din debitul suplimentar de xxxx lei TVA.

- chiar daca petitionara a dorit ca prin plata sumei de xxx lei TVA din 25.07.2007 sa stinga debitul de plata in aceeasi suma individualizat prin Decont nr.xxx din 25/07/07, organul fiscal a procedat in mod legal si corect la stingerea diferentei ramase de plata din debitul suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr.xxx/23.03.2007, tinand cont de reglementarile legale privind ordinea stingerii datoriilor prevazuta la **art. 111, al.(2) din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala**, unde se precizeaza:

"(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:[...] b) obligațiile fiscale principale sau accesoriile, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;"

In consecinta, tinand seama de cele expuse, in raport de documentele aflate la dosar si de dispozitiile legale citate, organul fiscal in mod corect si legal au calculat si stabilit de plata in sarcina petitionarei **majorari de intarziere** in suma de xxx lei, aferente debitului suplimentar in suma de xxx lei TVA, iar contestatia societatii urmeaza a **se respinge** ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

3). In ce priveste suma de xx lei majorari intarziere TVA.

In fapt, din datele prezentate in tabelul de mai sus, preluate din fisa analitica privind sursa TVA-emisa de organul fiscal, se constata ca, in perioada fiscala aferenta lunii iunie 2007, petitionara inregistreaza si declara TVA de plata in suma de xxxx lei, inasa, tinand cont ca soldul sumei negative a TVA reportat din perioada fiscala precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea este de xxx lei, rezulta ca, la sfarsitul perioadei de raportate, soldul TVA de plata este in suma de xxxlei cu scadenta la data de 25.07.2007.

Asa cum rezulta din cele relatate la punctul 2) de mai sus, la data scadenta - 25.07.2007, s-a stins doar o parte din obligatia de plata aferenta lunii iunie, respectiv suma de xxxx lei, ramanad o diferenta de TVA neachitata in suma de xxxx lei (xxxx lei -xxx lei = xxx lei).

Din fisa analitica pe platitor referitoare la sursa TVA, rezulta ca suma de xxxx lei a fost achitata la data de 10.08.2007.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriile nr. .../08.08.2007, pentru diferenta ramasa de plata (xxx lei) din TVA individualizat prin Decont 300 nr. xxx/25.07.2007, organul fiscal, pentru perioada 25.07.2007-31.07.2007 (6 zile) a calculat majorari de intarziere in suma de xx lei.

Tinand seama de cele expuse, in raport de documentele aflate la dosar si de dispozitiile legale invocate prin prezenta la punctul 1) si 2) de mai sus, se constata ca, in mod corect si legal, organul fiscal a calculat majorarile de intarziere in suma de xx lei, iar contestatia societatii urmeaza a **se respinge** ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Subliniem ca prin decizia atacata, majorarile de intarziere aferente debitelor neachitate la termen au fost calculate doar pana la data de **31.07.2007**

Referitor la argumentele aduse de petenta, mentionam:

- intrucat, societatea nu a prezentat act emis de catre instanta prin care sa se fi dispus suspendarea obligatiei de plata a sumelor stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.... 23.03.2007- potrivit art.215 din OG 92/2003/R/2007, emiterea deciziei de calcul accesorii s-a facut in temei legal.

- in ce priveste perioada de timp in care s-a efectuat controlul in urma caruia s-a emis Decizia de impunere nr..../23.03.2007, la acest argument s-a raspuns prin Decizia nr..../16.05.2007 de solutionare a contestatiei prin care s-a atacat Decizia de impunere nr..../23.03.2007.

Astfel, sustinerile petitionarei cu privire la modul de stingere a obligatiilor fiscale si modul de calcul al majorarilor de intarziere, precum si argumentele de mai sus, nu sunt in masura sa duca la anularea Deciziei nr. .../08.08.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile **art.210-211 si art.216** din **OG nr.92/2003/R/2007 privind Codul de Procedura Fiscala**, se

DECIDE :

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. DE SRL** impotriva Deciziei nr..../08.08.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru suma de **xxxx lei**, reprezentand :

- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit lei;
- majorari de intarziere aferente TVA lei;
- majorari de intarziere aferente TVA lei;

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

