

DECIZIA nr.632/175 04.10.2007

I. Obiectul contestatiei il constituie masurile stabilite prin “Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale “ nr. (...) in suma de (...) lei reprezentand accesorii la plata taxei pe valoarea adaugata.

Pin contestatia formulata societatea sustine ca accesoriile calculate nu sunt datorate intrucat in perioada anterioara SC (...) S.R.L. avea TVA de rambursat in suma de (...) lei aferenta perioadei martie 2005 - februarie 2006.

Societatea mentioneaza ca taxa pe valoarea adaugata in suma de (...) lei a fost solicitata la rambursare prin decontul nr. (...) care nu a fost solutionat nici pana la data depunerii contestatiei.

SC (...) S.R.L. sustine ca in mod eronat nu a tinut cont la intocmirea deconturilor pentru lunile urmatoare de TVA de suma solicitata la rambursare prin decontul nr. (...) si solicita anulara accesoriilor in suma de (...) lei.

II. Prin “Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale“ nr. (...) AFPM (...) a stabilit in sarcina SC (...) S.R.L. accesorii la plata taxei pe valoarea adaugata in suma totala de (...) lei.

Accesoriile au fost calculate avand la baza deconturile de TVA nr. (...), (...), (...), (...), (...) si nr. (...).

Baza legala a accesoriilor la plata taxei pe valoarea adaugata o constituie art. 86, lit. c) si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestator si de catre organele de control precum si referatul nr. (...), biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca SC (...) S.R.L. a depus la AFPM (...) sub nr. (...) decontul de TVA negativ cu optiune de rambursare pentru luna februarie 2006 in suma de (...) lei.

Decontul nu a fost solutionat pana la data emiterii “Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale “ nr. (...).

In lunile urmatoare societatea a depus la AFPM Timisoara deconturile de TVA din care a rezultat ca la sfarsitul perioadei avea urmatoarele obligatii de plata a TVA astfel:

- aferent lunii martie 2006 (...) lei
- aferent lunii aprilie 2006 (...) lei
- aferent lunii mai 2006 (...) lei
- aferent lunii iunie 2006 (...) lei
- aferent lunii iulie 2006 (...) lei
- aferent lunii august 2006 (...) lei
- aferent lunii septembrie 2006 (...) lei
- aferent lunii octombrie 2006 (...) lei
- aferent lunii noiembrie 2006 (...) lei

In luna decembrie 2006 societatea a inregistrat TVA de rambursat in suma de (...) lei iar prin scaderea TVA de plata in suma de (...) lei de la finele lunii noiembrie 2006 a rezultat ca la sfarsitul anului 2006, SC (...) S.R.L avea TVA de rambursat in suma de (...) lei.

SC (...) S.R.L nu a achitat obligatiile de plata a TVA existente la finele perioadelor mentionate mai sus.

In consecinta pe perioada intre scadenta debitelor si pana la data efectuării autocompensării a TVA de plata cu TVA de rambursat din deconturile depuse pentru lunile urmatoare societatea datoreaza accesorii la plata taxei pe valoarea adaugata.

Art. 149 “Regularizarea si rambursarea taxei” din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

“(1) Dupa determinarea taxei de plata sau a sumei negative a taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunile din perioada fiscala de raportare, persoanele impozabile trebuie sa efectueze regularizarile prevazute de prezentul articol prin decontul de taxa pe valoarea adaugata.

(2) Se determina suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata, prin adaugarea la suma negativa a taxei pe valoarea adaugata, rezultata in perioada fiscala de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata reportat din decontul perioadei fiscale precedente, **daca nu a fost solicitat a fi rambursat.**

(3) Se determina taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, in perioada fiscala de raportare, prin adaugarea la taxa pe valoarea adaugata de plata din perioada fiscala de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat pana la data depunerii decontului de taxa pe valoarea adaugata din soldul taxei pe valoarea adaugata de plata al perioadei fiscale anterioare.

(4) Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata, persoanele impozabile trebuie sa determine diferentele dintre sumele prevazute la alin. (2) si (3), care reprezinta regularizarile de taxa si stabilirea soldului taxei pe valoarea adaugata de plata sau a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata. Daca taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata este mai mare decat suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata, rezulta un sold de taxa pe valoarea adaugata de plata in perioada fiscala de raportare. Daca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata este mai mare decat taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, rezulta un sold al sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, in perioada fiscala de raportare.

(5) Persoanele impozabile inregistrate ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare. Daca o persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, **aceasta nu se reporteaza in perioada fiscala urmatoare...** “

Art. 116 (1) “Majorari de intarziere” din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

In baza actelor normative mentionate mai sus organele fiscale din cadrul AFPM (...), S.C.E.S.P.J. Compartimentul Evidenta pe platitor, au stabilit in mod legal in sarcina societatii accesorii in suma (...) lei la plata taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 149 din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata colaborat cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep.titulul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

DECIDE

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de (...) lei reprezentand accesorii la plata taxei pe valoarea adaugata.

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC (...) S.R.L
- A.F.P.M. (...) - S.C.E.S.P.J.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul (...).

DIRECTOR EXECUTIV