

## D E C I Z I E nr. 944/114 din 26.04.2010

I. Prin contestatia formulata societatea solicita anulara in parte a obligatiilor suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 22.02.2010 si inregistrat sub nr. in baza caruia a fost emisa "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. , adica contesta suma de lei ce reprezinta majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata calculate pentru perioada 24.07.2008 - 22.02.2008.

Prin Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 22.02.2010 si inregistrat sub nr. s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de lei, iar tinand cont de faptul ca societatea a beneficiat de rambursarea sumei de lei, conform Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. din 17.07.2008 si a notei de restituire inregistrata la Trezoreria sub nr. din 24.07.2008, au fost calculate majorari de intarziere pentru perioada 26.02.2007-25.01.2008 (perioada in care societatea ar fi inregistrat TVA de plata) in quantum de lei, iar pentru perioada 24.07.2008-22.02.2010 (perioada in care societatea a beneficiat nejustificat de rambursarea sumei de lei) in quantum de lei.

Petenta considera ca majorarile de intarziere calculate pentru perioada 24.07.2008-22.02.2010, perioada in care societatea a beneficiat nejustificat de rambursarea sumei de lei, nu sunt datorate din urmatoarele motive:

- societatea a beneficiat de o rambursare de TVA in data de 17.07.2008, rambursare care a fost efectuata cu control ulterior, asa cum este prevazut de lege in cazul contribuabililor cu risc mic, cum este cazul S.C. S.A.

La controlul ulterior, respectiv cu ocazia inspectiei fiscale incheiate in 22.02.2010, s-a constatat ca sumele rambursate in data de 17.07.2008 nu au fost justificate in totalitate si s-au calculat majorari de intarziere pentru aceste sume.

- avand in vedere faptul ca petenta nu a avut cunostinta despre faptul ca a beneficiat nejustificat de acesle sume, considera ca este incorecta calcularea de majorari de intarziere in raport de data rambursarii acestor sume.

Prin raportul de inspectie fiscala nu s-a dovedit de altfel in nici un sens reaua credinta a S.C. S.A. in ceea ce priveste solicitarea la rambursare a acestor sume, sumele fiind solicitate la rambursare sub conditia unui control ulterior. De aceea societatea considera ca aceste majorari de intarziere nu pot fi calculate de la data efectiva a rambursarii ci de la data la care S.C. S.A. a luat la cunostiinta de existenta acestor sume, respectiv data emiterii deciziei de impunere contestate.

In conformitate cu prevederile OMFP nr. 1857 din 01.11.2007 aplicabil in speta, cap. III, punctele 4 si 5, *controlul ulterior pentru aceste sume se efectueaza in maxim 2 ani de la aprobarea rambursarii*, dar in nici un articol de lege nu este prevazut ca pentru sumele slabile in urma acestui control ulterior sa se calculeze majorari de intarziere de la dala rambursarii efective a acestor sume.

- societatea mentioneaza ca a aflat ca aceste sume nu trebuiau rambursate decat cu ocazia controlului ulterior din luna februarie 2010, iar daca

ar fi avut cunostinta de faptul ca datoreaza aceste sume inainte de data contorului cu siguranta ca le-ar fi restituit.

De aceea considera ca majorarile de intarziere curg doar de la data emiterii deciziei de impunere contestate.

Prin urmare, SC S.A. solicita admiterea contestatiei si modificarea deciziei contestate in sensul excluderii din cuprinsul acesteia a majorarilor de intarziere in cuantum de lei,

II. Din verificarea documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat deficiente care au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 22.02.2010 si inregistrat sub nr. in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.

Organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea rambursarii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, aferent perioadei 01.01.2007 - 31.05.2008 solicitata prin decontul de TVA cu optiune de rambursare nr. cu control ulterior.

Conform "Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata" nr. si a Notei de restituire inregistrata la Trezoreria sub nr. , societatea a beneficiat de rambursarea sumei de lei

Cu ocazia verificarilor efectuate prin inspectie fiscala pentru perioada 01.01.2007 - 31.05.2008, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii o diferenta de TVA suplimentara de plata in suma de lei.

Intrucat societatea a beneficiat de rambursarea sumei de lei conform Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr. si a Notei de restituire inregistrata la Trezoreria sub nr. precum si urmare recalcularii soldului conturilor 4423/4424 pentru perioada 01.01.2007 - 31.05.2008, in conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) si alin. (7) din OG nr. 92/2003 republicata si actualizata au fost calculate majorari de intarziere pentru perioada 26.02.2007 - 25.01.2008 (perioada in care societatea ar fi inregistrat TVA de plata) in valoare de lei si pentru perioada 24.07.2008 - 22.02.2010 (perioada in care societatea a beneficiat nejustificat de rambursarea cu control ulterior a sumei de lei stabilita suplimentar) in suma de lei.

In concluzie, pentru perioada 01.01.2007 - 31.05.2008 pentru care s-a depus decontul de TVA cu optiune de rambursare nr. in suma negativa de lei - control ulterior situatia societatii se prezinta astfel:

TVA solicitata la rambursare si rambursata	lei
Diferente TVA stabilita de control	lei
Majorari de intarziere	lei

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. , biroul investit cu solutionarea contestatiei

constata ca societatea a solicitat prin decontul de TVA cu optiune de rambursare nr. rambursarea sumei negative de TVA in suma de lei cu control ulterior pentru perioada 01.01.2007 - 31.05.2008.

Prin "Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata" nr. si a Notei de restituire inregistrata la Trezoreria sub nr. din 24.07.2008, societatea a beneficiat de rambursarea sumei de lei.

Cu ocazia inspectiei fiscale care a vizat perioada 01.01.2007 - 31.05.2008, prin Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 22.02.2010 si inregistrat sub nr. in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. , organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii o diferenta de TVA suplimentara de plata in suma de lei si majorari de intarziere in suma totala de lei, astfel:

- suma de lei - reprezentand majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar calculate pentru perioada 26.02.2007 - 25.01.2008 - perioada in care societatea ar fi inregistrat TVA de plata

- suma de lei - reprezentand majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar calculate pentru perioada 24.07.2008 - 22.02.2010 - perioada in care societatea a beneficiat nejustificat de rambursarea cu control ulterior a sumei de lei stabilita suplimentar de catre control.

Suma totala de lei reprezentand TVA stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala a fost generata de faptul ca societatea a dedus TVA de pe documente care nu indeplineau conditiile impuse de lege (facturi in copie xerox ; TVA dedus in plus fata de suma aferenta TVA inscrisa in factura; facturi reprezentand chirie spatiu, fara ca societatea sa poata pune la dispozitie Notificarea prevazuta la art. 141, alin. 2, lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ; facturi reprezentand achizitii de servicii scutite de TVA ; TVA aferenta unor garantii de buna executie, desi garantiile percepute pentru a asigura buna executie a unui contract nu intra in sfera de aplicare a TVA) si nu a colectat TVA aferenta unor prestatii de constructii montaj pentru care societatea ar fi trebuit sa aplice masurile de simplificare prevazute la art. 160, alin. (2), lit. c) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare pana la 31.12.2007.

Prin contestatia depusa, petenta contesta partial "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. , respectiv suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar calculate pentru perioada 24.07.2008 - 22.02.2010 - perioada in care societatea a beneficiat nejustificat de rambursarea cu control ulterior a sumei de lei stabilita suplimentar de catre inspectia fiscala, argumentand ca nu a avut cunostinta despre faptul ca a beneficiat nejustificat de rambursarea sumei de lei, afland despre acest aspect doar cu ocazia controlului, respectiv dupa 578 de zile de la data rambursarii efective a banilor, iar prin Raportul de inspectie fiscala nu s-a stabilit reaua credinta a SC SA .

SC SA afirma nu exista nici un articol de lege care sa prevada ca pentru sumele stabilite suplimentar in urma unei inspectii fiscale privind TVA cu control ulterior sa se calculeze majorari de intarziere de la data rambursarii efective a acestor sume,

Organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca argumentele invocate de societate nu sunt de natura a solutiona favorabil contestatia.

Ca urmare a rambursarii TVA cu control ulterior a sumei totale de lei (suma care include si suma de lei stabilita suplimentar de control), conform Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr. si a Notei de restituire inregistrata la Trezoreria sub nr. , incepand cu data de 24.07.2008 inclusiv, societatea a datorat bugetului consolidat al statului aceasta suma rambursata necuvenit.

Pentru sumele datorate si nevirate la bugetul consolidat al statului, art. 120, alin. (7) din OG 92/2003 republicata si actualizata prevede calcularea de majorari de intarziere in cuantum de 0,1%/zi de intarziere ce se calculeaza conform art. 120, alin. (1) din acelasi act normativ, respectiv din ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Data de 24.07.2008 a fost considerata prima zi in care societatea datoreaza majorari de intarziere intrucat prin Nota de restituire inregistrata la Trezoreria sub nr. , SC SA a beneficiat de rambursarea sumei de lei (suma care include si suma de lei stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala).

In baza art. 120 "*Majorari de intarziere*" alin. (1) si alin. (7) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*"(1) 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.*

*(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale", in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar calculate pentru perioada 24.07.2008 - 22.02.2010 - perioada in care societatea a beneficiat nejustificat de rambursarea cu control ulterior a sumei de lei stabilita suplimentar de catre inspectia fiscala.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

DECIDE:

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de            lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC SA

- D.G.F.P. - Activitatea de inspectie fiscala, cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legate la Tribunalul            in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR