

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 57_____
din_____2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 18.08.2005 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Notei de constatare nr. .../ 18.04.2005, respectiv a Deciziei de impunere nr. .../ .../ 25.04.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Nota de constatare nr. .../ 18.04.2005 si Decizia de impunere nr. .../ .../ 25.04.2005 privind virarea la bugetul general consolidat a obligatiilor de plata accesorii taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL), reprezentand:

- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Notei de constatare nr. .../ 18.04.2005 si a Deciziei de impunere nr. .../ .../ 25.04.2005 incheiate de organul fiscal al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca are depuse toate deconturile si declaratiile de la infiintare si pana la zi;

- mentioneaza ca asa cum rezulta din deconturile depuse, sumele reprezentand taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat au fost recuperate prin decont din taxa pe valoarea adaugata de rambursat a lunilor anterioare, respectand astfel prevederile art. 26 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata;

- considera ca fata de cele aratate, nu rezulta ca societatea a achitat cu intarziere obligatiile fiscale datorate si prin urmare, calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma totala de ... lei vechi nu are nici un temei legal.

II. Prin Nota de constatare nr. .../ 18.04.2005, respectiv prin Decizia de impunere nr. .../ .../ 25.04.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organul fiscal al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a constatat urmatoarele:

SC "X" SRL a depus cu intarziere la organul fiscal teritorial decontul privind taxa pe valoarea adaugata aferent lunii martie 2003 avand inscrisa taxa de rambursat, acesta fiind inregistrat in evidenta fiscala la data de 26.01.2004, motiv pentru care societatea figureaza la data de 18.04.2005 cu obligatii fiscale neachitate fata de bugetul general consolidat, constand in obligatii de plata accesorii.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL), avand scadenta la 25.07.2003, compensata cu taxa de rambursat la data de 26.01.2004, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a calculat dobanzi in suma de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL) si penalitati de intarziere in suma de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL).

III. Avand in vedere cele constatate de organul fiscal, motivele

invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. .../ 2003 si are codul unic de inregistrare

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza bugetului general consolidat obligatii accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care nu avea dreptul la compensarea taxei pe valoarea adaugata de plata numai la data depunerii formularului "Decont de taxa pe valoarea adaugata".

Potrivit constatarilor inscrise in Nota de constatare nr. .../ 18.04.2005 si in Decizia de impunere nr. .../ .../ 25.04.2005 se retine ca SC "X" SRL a depus cu intarziere deconturile de taxa pe valoarea adaugata aferente anului 2003, fiind inregistrate in evidenta fiscala cu data de 26.01.2004, motiv pentru care organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a stabilit in sarcina sa obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 111 alin.(1) si art. 117 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/ 2004, unde se precizeaza:

"Art. 111 - (1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice 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 pe cea de debitor**, daca legea nu prevede altfel.

[...]

Art. 117 - (1) **In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv.** Data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar pentru compensarile efectuate inaintea restituirii sau rambursarii sumei cuvenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, data stingerii prin compensare a taxei pe valoarea adaugata de plata este data cand ambele parti au dobandit reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, si anume

26.01.2004 data inregistrarii la organul fiscal a decontului de taxa pe valoarea adaugata din care rezulta suma de rambursat.

Pe cale de consecinta, intrucat SC "X" SRL a depus cu intarziere, la data de 26.01.2004, decontul pe luna martie 2003 (existent in duplicat la dosarul cauzei) cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, data la care a fost stinsa prin compensare taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei scadenta la 25.07.2003, rezulta ca organul fiscal in mod legal a stabilit ca societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pe perioada 25.07.2003 - 26.01.2004, intocmindu-se in acest sens Decizia de impunere nr. .../ .../ 25.04.2005 pentru dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Astfel, **dobanzile in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata neachitata la termen, raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000, respectiv art. 33 din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu cele ale Hotararii Guvernului nr. 1.513/ 2002 privind stabilirea nivelului dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale la 0,6% pentru fiecare zi de intarziere.

In acest sens, la art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare, in vigoare pana la data de 31.12.2003, respectiv dupa 01.01.2004 la art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se mentioneaza ca:

"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Iar, **penalitatea de intarziere in suma de ... lei** sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si art. 120(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, unde se specifica:

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata pentru suma totala de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,