

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

D E C I Z I E nr. 152/77/12.04.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de SC (...) SA inregistrata la DGFP sub nr. 14502/23.03.2006.

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP a fost sesizat de MFP - ANAF- Directia generala de solutionare a contestatiilor prin adresa nr. 340547/20.03.2006 inregistrata la DGFP sub nr. 14502/23.03.2006 cu privire la contestatia formulata de SC (...) SA .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere intocmite de organele de control din cadrul SAF si a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin.1 din OG 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176 si art. 179 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale; DGFP prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin Contestatia formulata petenta solicita :

- anulara masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala;
- anulara Deciziei de impunere ;
- restituirea sumei de 5.653 lei retinuta din TVA rambursat reprezentand :
dobanzi aferente diferentei de TVA 4.425 lei ;
penalitati 0.5% aferente diferentei de TVA 1.228 lei.

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

- organul de control a calculat accesorii aferente diferentelor de TVA stabilite in suma de 103.622 lei fara a lua in calcul faptul ca societatea inregistreaza TVA de recuperat in suma de 4.059.868 lei .

- suma de 4.059.868 lei reprezinta TVA de rambursat aferent perioadei iunie- septembrie 2002 si a fost respins la rambursare printr-un act de control precedent pana la definitivarea litigiului existent intre Termoelectrica SA si Consiliul Local , litigiu legat de data preluarii centralei termice ;

- intrucat litigiul existent nu este definitiv si societatea petenta inregistreaza TVA de restituit in suma de 4.059.868 lei, diferenta de TVA in suma de 103.622 lei stabilita de organul de control trebuia compensata si in acest caz accesoriile nu sunt datorate.

II. Raportul de inspectie fiscala a fost incheiat de organele de control din cadrul SAF ca urmare a solicitarii la rambursare a sumei de (...) lei asa cum rezulta din deconturile de TVA:

- luna august 2005
- luna sept. 2005 .

Din verificarile efectuate s-a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art.145, alin.(3) , lit.a din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si a fost stabilita diferenta de TVA in suma de 103.622 lei.

Organul de control a recalculat soldul de TVA influentat de diferentele constatate si pentru perioada cand societatea inregistreaza TVA de plata au fost stabilite dobanzi in suma de 4.425 lei si penalitati de intarziere de 0.5% in suma de 1.228 lei.

III. Avind in vedere constatările organului de control , sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de catre contestator si de organele de control, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca SC (...) SA a solicitat la rambursare suma de 5.390.677 lei asa cum rezulta din deconturile de TVA nr. 7773/23.09.2005 pentru luna august 2005 95.150.632 lei) si nr. 55307/10.11.2005 pentru luna sept. 2005 (240.045 lei).

Din verificarile efectuate s-a constatat ca societatea a dedus si solicitat la rambursare TVA care nu indeplineste conditiile de deductibilitate potrivit prevederilor art.145, alin.(3) , lit.a din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

“(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;”

Organul de control a stabilit ca nedeductibila diferenta de TVA in suma de 103.622 lei, prin urmare a fost recalculat soldul de TVA influentat de diferentele constatate iar pentru perioada cand societatea inregistreaza TVA de plata au fost stabilite dobanzi in suma de 4.425 lei si penalitati de intarziere de 0.5% in suma de 1.228 lei.

In contestatia formulata societatea petenta nu contesta diferentele de TVA , ci contesta faptul ca diferentele constatate de organul de control nu au fost compensate cu TVA de rambursat in suma de 4.059.868 lei inregistrata de societate in urma fuziunii prin contopire a SC (...) SA cu SC (...) SA , fuziune in urma careia a fost infiintata societatea petenta .

Suma de 4.059.868 lei a fost solicitata la rambursare prin adresa nr. 3873/04.04.2005 si inregistrata la DGFP sub nr. 17454/04.04.2005. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.06.2005 intreaga suma a fost respinsa la rambursare motivata de faptul ca reprezinta o creanta incerta in relatia cu bugetul statului avand in vedere litigiul nefinalizat intre societatea petenta si Consiliul Local al Municipiului referitor la data protocolului de fuziune.

Referitor la compensarea diferentei de TVA cu suma de 4.059.868 lei solicitata la rambursare prin adresa nr.17454/04.04.2005, organul de solutionare contestatiei retine ca in speta sunt aplicabile prevederile art.149 din Legea nr.571/2003 - Codul fiscal si pct. 53, alin. (1) si (2) din HG nr.44/2003- norme metodologice de aplicare a Codului fiscal :

“ 53. (1) Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitat de persoana impozabila la rambursare, prin decontul de taxa pe valoarea adaugata, nu se raporteaza in perioada fiscala urmatoare.(...).

(2) Sumele solicitate la rambursare se inregistreaza la sfarsitul perioadei fiscale intr-un analitic separat al contului 4424. Sumele inregistrate in acest analitic nu pot fi luate in considerare pentru regularizarile de taxa prevazute de art. 149 din Codul fiscal, cu exceptia cazurilor cand s-a renuntat la cererea de rambursare (...)”.

Potrivit actelor normative invocate suma de 4.059.868 lei solicitata la rambursare nu poate fi luata in considerare la regularizarile de TVA , cu atat mai mult cu cat aceasta suma a fost respinsa la rambursare prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.06.20056, masura respingerii fiind mentinuta si prin Decizia emisa de MFP.

Prin actul de control contestat organul de control a stabilit o diferenta de TVA in suma 103.622 lei , diferenta insusita de societatea petenta, ca urmare organul de control a recalculat TVA aferenta fiecarei luni influentata de aceste diferente .

Din anexele intocmite de organul fiscal si care fac parte integranta din actul de control in urma recalcularii TVA a rezultat ca in perioada decembrie 2004- martie 2005 societatea inregistreaza TVA de plata care nu a fost achitata . Incepand cu luna aprilie 2005 societatea inregistreaza TVA de recuperat , dar pentru aceasta perioada pentru debitele neachitate la data scadentei datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere potrivit prevederilor art.115, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata :

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Dobanzile penalizatoare in suma de 4.425 lei si penalitatile de 0.5% in suma de 1.228 lei aferente diferentei de TVA au fost calculate in conformitate cu prevederile legale invocate si reprezinta accesorii in raport cu debitele rezultate in urma recalcularii TVA .

Prin contestatia formulata petenta nu a obiectat modul de calcul, numarul de zile sau cota procentuala aplicata drept urmare contestatia se va respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 18066/12.04.2006, in temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

I. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de 5.653 lei reprezentand :

dobanzi aferente diferentei de TVA 4.425 lei ;
penalitati 0.5% aferente diferentei de TVA 1.228 lei.

Conform prevederilor art.188, alin.(2) din OG nr.92/2003 , republicata prezenta decizie se poate ataca la Tribunalul Timis in termen de 30 zile de la luare la cunostinta.

