

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES

DECIZIA nr. 62 / 2005

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de *Societatea "X"* prin contestatia inregistrata, asupra procesului-verbal privind calculul dobanzilor si al penalitatilor de intarziere intocmit de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mures - Directia Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului - Biroul Administrarea Contribuabililor Mari.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut la art.171 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Potrivit art.173 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, solutionarea contestatiei este in competenta organelor specializate din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Mures.

Procedura fiind indeplinita, contestatia se solutioneaza pe fond.

A) Fata de aspectele contestate se retine ca, la verificarea efectuata la Societatea "X" de organele de specialitate ale Directiei de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului - Biroul Administrarea Contribuabililor Mari, in urma careia a fost intocmit procesul verbal, s-au constatat urmatoarele:

Intrucat unitatea nu a achitat la termenul legal impozitul pe gaze naturale, s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere, in temeiul prevederilor art.13 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.108 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

B) In contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mures petenta invoca urmatoarele:

In baza cererii de compensare, depusa la D.G.F.P. Mures - Biroul Administrarea Contribuabililor Mari, Societatea "X" a solicitat compensarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat cu impozitul pe gaze naturale aferent lunii septembrie 2003.

Potrivit prevederilor art.13 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca, in cazul obligatiilor bugetare stinse prin compensare, data stingerii este - pentru compensarile la cerere - data depunerii la organul competent a cererii de compensare, obligatia societatii fata de bugetul statului constand in impozit pe gaze naturale aferent lunii septembrie 2003 s-a stins la data depunerii cererii de compensare, respectiv 24.10.2003, in baza acestui document fiind efectuate inregistrarile in contabilitatea unitatii.

La controlul efectuat de organele de specialitate ale Directiei Controlului Fiscal, in urma caruia s-a incheiat procesul-verbal, s-au constatat

deficiente la modul de stabilire a taxei pe valoarea adaugata, care au ca rezultat majorarea cuantumului taxei pe valoarea adaugata fata de bugetul de stat, intrucat la data de 25.10.2003 taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferenta lunii septembrie 2003 era compensata cu impozitul pe gaze naturale.

La data de 25.10.2003 societatea avea achitata in plus taxa pe valoarea adaugata peste nivelul cuantumului stabilit de organul de control, astfel incat compensarea se putea efectua din oficiu, fara a fi calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Suma stabilita la control nu constituie diferenta la impozitul pe gaze naturale, ca atare nu pot fi calculate dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestui impozit.

C) Din cele prezentate precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative, referitoare la acestea se retin urmatoarele:

Ca urmare a solicitarii Societatii "X" de compensare a taxei pe valoarea adaugata rezultata din deconturile aferente lunilor august si septembrie 2003, prin procesul-verbal al D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal s-a stabilit faptul ca unitatea nu beneficiaza de rambursarea integrala a T.V.A.

In conformitate cu prevederile art.26 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si cele ale art.63 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002, s-a efectuat compensarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat cu impozitul pe venituri din salarii aferent lunilor iulie si august 2003, respectiv cu impozitul pe gaze naturale aferent lunilor august si septembrie 2003 - partial.

Trezoreria Tg.Mures a confirmat efectuarea operatiunilor de compensare prin restituirea unei Note de compensare, in care se comunica efectuarea compensarii prin Nota contabila.

In urma confirmarii primite de la trezorerie societatea a fost instiintata de efectuarea compensarii (mai putin cu suma reprezentand TVA neadmisa la rambursare la control).

Drept urmare, impozitul pe gaze naturale datorat de societate pentru luna septembrie 2003 nu a fost stins in totalitate in urma compensarii, ramanand o obligatie de plata in contul acestui impozit, aceasta fiind achitata in baza ordinului de plata OP/16.01.2004.

In drept, potrivit art.26 alin.(1) lit.d) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, "(1) **Taxa de rambursat pentru luna de raportare stabilita prin decontul de taxa pe valoarea adaugata** conform art. 25 alin. (3) **se regularizeaza in ordinea urmatoare:** [...]"

b) **prin compensarea efectuata de organele fiscale la cerere sau din oficiu, dupa caz, cu obligatii datorate si neachitate catre bugetul de stat, obligatii datorate la fondul de risc pentru garantii de stat pentru imprumuturi externe, inclusiv dobanzile si penalitatile de orice fel aferente acestora**".

Potrivit art.25 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, "Prin compensare se sting creantele bugetare cu creantele debitorului, reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget,

prevazute la art. 3, pana la concurenta celei mai mici sume,[...]”, iar potrivit art.146 alin.(2) din acelasi act normativ: “(2) In cazul in care suma de restituit este mai mare decat suma reprezentand obligatii bugetare restante ale debitorului, se va efectua compensarea pana la concurenta obligatiilor bugetare restante, diferenta rezultata restituindu-se debitorului”.

Fata de sustinerea petentei potrivit careia obligatia unitatii fata de bugetul statului constand in impozit pe gaze naturale aferent lunii septembrie 2003 s-a stins la data depunerii cererii de compensare, respectiv 24.10.2003, se retine ca potrivit art.13 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, republicata, asa cum a fost modificata prin Ordonanta Guvernului nr.86/2003, “(3) In cazul obligatiilor bugetare stinse prin compensare, data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar pentru compensarile efectuate din oficiu, data depunerii cererii de rambursare sau restituire”.

Asadar, intrucat in urma verificarii efectuate de organele de control in luna decembrie 2003 nu s-a admis la rambursare integral taxa pe valoarea adaugata, si ca atare aceasta nu poate fi compensata cu impozitul pe gaze naturale datorat de unitate pentru luna septembrie 2003, nu poate fi retinuta la solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentei potrivit careia impozitul s-a stins la data depunerii cererii de compensare, respectiv octombrie 2003.

Prin cererea inregistrata la Directia Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului in data de 25.11.2003, societatea solicita compensarea sumei achitata in contul impozitului pe gaze naturale in baza O.P./17.11.2003, cu obligatii de plata constand in taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii octombrie 2003.

Urmare a cererii mai sus mentionate s-au intocmit referatul si Nota de compensare din 16.12.2003, Trezoreria Tg.Mures efectuand prin Nota contabila compensarea solicitata, iar la data de 18.12.2003 unitatea a fost instiintata de efectuarea compensarii.

Intrucat Nota de compensare anterior amintita a fost incheiata la data de **16.12.2003**, iar ulterior, in data de 17.12.2003, prin procesul-verbal intocmit de organele de specialitate ale D.G.F.P.Mures - Directia Controlului Fiscal, s-a stabilit ca o parte din T.V.A. nu se justifica a fi rambursata, organele fiscale care au intocmit nota de compensare din 16.12.2003 nu aveau posibilitatea sa efectueze stingerea obligatiei - stabilita in data de 17.12.2003 - intrucat nu aveau cunostinta de faptul ca unitatea datora aceasta suma, respectiv de faptul ca unitatii nu i-a fost aprobata cererea de compensare pentru suma respectiva.

Prin urmare, sustinerea petentei potrivit careia avea achitata in plus taxa pe valoarea adaugata peste nivelul quantumului stabilit de organul de control, astfel incat compensarea se putea efectua din oficiu, nu poate fi retinuta la solutionarea favorabila a contestatiei.

Fata de cele retinute anterior, intrucat impozitul pe gaze naturale datorat de unitate pentru luna septembrie 2003 nu a fost stins in totalitate in urma compensarii, unitatea achitand aceasta obligatie cu ordinul de plata OP/16.01.2004, sunt datorate de petenta accesoriile constand in dobanzi si penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 28.10.2003 - 16.01.2004, stabilite in temeiul prevederilor art.12 - 14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu

art.108, 109 si 114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, contestatia formulata urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Se retine ca petenta nu contesta modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

Conform celor retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei, in temeiul art.173 alin.(1) lit.a) si art.174 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, se

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de *Societatea*
“X”.

DIRECTOR EXECUTIV