

DECIZIA Nr. 24/ 2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. LCL R. S.R.L. V.,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului V.. sub nr. ../22.04.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V-- a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii Vaslui, prin adresa nr. -- din 09.03.2009, înregistrată la D.G.F.P. V-- sub nr. -- din 22.04.2009, asupra contestației formulate de S.C. LCL R-- S.R.L. V--.

S.C. LCL R.. S.R.L. are sediul în municipiul V.., str. Ștefan cel Mare, nr. .., județul V.., este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul V.. sub nr. J../1994 și are atribuit codul de înregistrare fiscală RO ...

Suma ce face obiectul contestației este în cuantum de **S lei** stabilită prin Decizia de impunere nr. ../09.03.2009 emisă pentru majorări de întârziere calculate asupra debitului reprezentând taxa pe valoarea adăugată plătit cu întârziere.

Contestația a fost depusă la data de 07.04.2009 de către reprezentantul legal al societății, potrivit art. 206 alin. (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală, republicat, înregistrată la Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii Vaslui sub nr. ../07.04.2009, organul emitent al actului administrativ atacat, iar Decizia de impunere referitor la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .. a fost emisă la data de 09.03.2009, astfel că aceasta respectă termenul prevăzut de art. 207(1) din același act normativ.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. V..este competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. LCL R.. S.R.L..

I S.C. LCL R.. S.R.L. contestă obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa de către organele de fiscale ale A.F.P. pentru contribuabili mijlocii V.. prin Decizia de impunere nr. .. din 09.03.2009, deoarece a avut întodeauna de recuperat la taxa pe valoarea adăugată și nu de plată și nu are cum să plătească majorări de întârziere.

În concluzie societatea solicită reverificarea celor stabilite prin decizia de impunere și luarea de măsuri pentru soluționare.

II. Prin decizia de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ../09.03.2009 organele fiscale din cadrul A.F.P. pentru contribuabili mijlocii V.. au calculat majorari de întârziere la S.C. LCL R.. SRL V.. pentru plata cu întârziere a obligației fiscale stabilită la taxa pe valoarea adăugată individualizata prin decizia nr...din 28.01.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în conformitate cu prevederile art. 88 și art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2003, cu modificările și completările ulterioare.

A.F.P. pentru contribuabili mijlocii V.. a calculat majorarile de întârziere asupra debitului în sumă de .. lei (documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind decizia de impunere nr. .. din 28.01.2009) pentru perioada 31.10. – 23.12.2008, respectiv 53 zile, în cuantum de S lei, contestată de societate în totalitate.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul A.F.P. pentru contribuabili mijlocii V.., organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, se propune respingerea contestației.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei și în raport de prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține:

Referitor la suma de S lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru nerespectarea termenului de plată a obligației fiscale la taxa pe valoarea adăugată stabilită prin decizia de impunere nr... din 28.01.2009

cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului V.. prin compartimentul Soluționare contestații este să se pronunțe dacă S.C. LCL R.. S.R.L. V.. datorează bugetului de stat suma de S lei reprezentând majorări de întârziere.

In fapt, societatea nu este de acord cu obligația bugetară stabilită de plată în sumă de S lei reprezentând majorări de întârziere calculate asupra debitului la taxa pe valoarea adăugată deoarece a avut întodeauna taxa pe valoarea adăugată de rambursat și nu de plată.

Obligația bugetară stabilită de plată de către organul fiscal din cadrul A.F.P. pentru contribuabili mijlocii V.. prin decizia nr. .. din 09.03.2009 s-a datorat ca urmare a calculării în baza prevederilor art. 88 lit. c) art. 119 alin. (1) din Codul de procedură fiscală majorări de întârziere, pentru perioada 31.10. – 23.12.2008, în sumă de S lei asupra obligației fiscale stabilită suplimentar de plată la taxa pe valoarea adăugată prin decizia nr. .. din 28.01.2009.

În drept, se fac aplicabile prevederile art. 116 alin. (1) și alin (3), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

ART. 116

Compensarea

“(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel. [...]

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor convenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datorțiilor sunt aplicabile în mod corespunzător.”

ART. 119

“Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

ART. 120

“Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Se reține că majorările de întârziere reprezintă o sancțiune pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

Conform textului de lege sus menționat, organul fiscal competent rambursează sumele convenite unei societăți după stingerea debitelor neachitate.

Din analiza documentelor existente în dosarul cauzei se reține că:

- organul fiscal din cadrul A.F.P. pentru contribuabili mijlocii V.. a calculat majorări de întârziere în sumă de S lei asupra obligației bugetare stabilită suplimentar de plată la taxa pe valoarea adăugată individualizată prin decizia nr. .. din 28.01.2009 emisă ca urmare a inspecției fiscale efectuată pentru perioada 01.01.2007 – 31.10.2008;

- deconturile de taxă pe valoarea adăugată cu opțiunea de rambursare au fost depuse la organul fiscal de către societate, astfel:

nr. crt.	Nr./dată decont	Suma solicitată	Suma restituită	Nr./dată document de restituire/compensare
1	../24.10.2008	Nota de restituire nr.../3.12.2008
2	../24.11.2008	Notă de restituire din 12.01.2009
3	../23.12.2008	Notă de restituire nr. ../..06.02.2009 Notă de compensare nr..../06.02.2009 primite cu confirmare de primire la data de 19.02.2009

4	..26.01.2009	Notă de restituire nr. ..5/09.03.2009 .. Nota de compensare nr. ../09.03.2009 primite cu confirmare de primire la data de 11.03.2009
---	--------------	----	----	--

- organul fiscal a rambursat lunar, la solicitarea societății, soldul sumelor negative de taxă, a compensat obligația stabilită suplimentar de plată prin decizia nr. .. din 28.01.2009 în sumă de .. cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat la data de 23.12.2008, în conformitate cu prevederile art. 116 alin. (1) și (3) și art. 117 lin. (1) lit. e) și alin (8) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Asa cum reiese din documentele anexate la dosarul cauzei societatea contestatoare nu a ținut cont de faptul că a solicitat lunar restituirea taxei pe valoarea adăugată prin deconturile depuse cu opțiunea de rambursare, iar la data emiterii deciziei nr. .. din 28.01.2009 prin care s-a stabilit debitul suplimentar de plata la taxa pe valoarea adăugată nu mai avea sume de restituit.

În cazul în speță, compensarea debitului constatat la inspecția fiscală a putut fi posibilă când S.C. LCL R..S.R.L. V.. a depus în data de 23.12.2008 Decontul de taxă pe valoarea adăugată cu opțiunea de rambursare aferentă lunii noiembrie 2008 nr. .. în suma de .. lei.

În aceste condiții societatea datorează majorări de întârziere pentru perioada 31.10.2008, data care a fost luată în calcul în decizia nr. 4 din 28.01.2008, și data de 23.12.2008 când a fost stins debitul prin compensare, respective pentru .. de zile.

Așadar, față de cele precizate în conținutul deciziei, s-a reținut că organul fiscal din cadrul AFP Vaslui corect și legal a procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 31.10.2008 – 23.12.2008, asupra obligației fiscale individualizată prin decizia nr. ../28.01.2009 deoarece la data emiterii deciziei (28.01.2009) societatea avea de rambursat suma de .. din decontul de taxa pe valoarea adăugată cu opțiunea de rambursare aferent lunii noiembrie 2009 depus sub nr. .. din 23.12.2008 și ca urmare se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației susținerea societății că "a avut întodeauna de recuperat tva și nu de plată", întrucât,

- așa cum am precizat mai sus, societatea a beneficiat lunar de restituirea taxei din deconturile de taxa pe valoarea adăugată cu opțiunea de rambursare, conform notelor de restituire din data de 03.12.2008 și 12.01.2009, primite prin corespondență cu confirmare de primire;

- stingerea prin compensare a debitului stabilit la taxa pe valoarea adăugată prin decizia nr. .. din 28.01.2009 a fost posibilă din decontul de taxa pe valoarea adăugată cu opțiunea de rambursare aferent lunii noiembrie 2008 în sumă de .. lei, depus la AFP pentru contribuabili mijlocii sub nr. .. din 23.12.2008, conform Notei de compensare nr. ..din 06.02.2009 emisă pentru suma de .. lei în conformitate cu prevederile art. 116 alin. (1) și (3) din Codul de procedură fiscală, republicat, iar pentru diferența rămasă de restituit în sumă de . lei s- a emis Nota de restituire nr. .. din 06.02.2009 în conformitate cu prevederile art. 117 alin. (8) din același act normativ, primite cu adresa nr. .. din 06.02.2009 prin corespondență cu confirmare de primire la data de 19.02.2009.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. LCL R.. S.R.L. Vaslui, împotriva deciziei de impunere nr. ..din 09.03.2009 emisă de către organele fiscale din cadrul AFP pentru contribuabili mijlocii pentru majorările de întârziere calculate, pentru perioada 31.10. - 23.12.2008, asupra debitului restant în conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) și 120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

1. **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de S.C. LCL R.. S.R.L. V..., str. Stefan cel Mare, nr. ..., pentru suma de **S lei**, reprezentand majorări de întârziere.

3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit art. 218 alin. (2) din același act normativ, la Tribunalul V.. în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,