

DECIZIA NR.2008

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L.
Buzau, cod de inregistrare, impotriva Deciziei de impunere privind obligatii
fiscale suplimentare de plata nr..... respectiv a Raportului de Inspectie fiscala
nr...../2008 intocmite de Administratia Finantelor Publice
pentru Contribuabili Mijlocii –Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau ,
inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub Nr./2008

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de S.C. X S.R.L. Buzau ;

-Decizia de impunere privind obligatii fiscale suplimentare de plata
Nr...../2008 intocmita de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili
Mijlocii –Buzau ,

-Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit ”a” din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala
republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , prin care DGFP Buzau este
investita sa solutioneze contestatia formulata de X S.R.L. Buzau.

Urmare a Deciziei D.G.F.P. Buzau nr./2007 prin care s-a dispus
desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr...../2007 respectiv Capitolul III
pct.1”Inlesniri la plata din Raportul de inspectie fiscala nr./2007 , Organele de
specialitate ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Buzau
, au refacut controlul la acest capitol , ocazie cu care au stabilit , conform deciziei de
impunere privind obligatiile fiscale de plata nr./2008, pentru obligatiile fiscale
curente achitate cu intarziere, o suma de lei reprezentand majorari de intarziere .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

Ratele esalonate prin conventia nr...../2003 respectiv/2003 au fost
achitate in totalitate la data de .../2006 iar cele restante le-a achitat in totalitate la data
de .../2006 , cu o intarziere mai mare de 90 zile .

-Impozitul pe profit virat in plus in suma de lei a ramas neutilizat pana in
prezent si ar fi fost suficienta pentru a se achita datoriile curente ale lunilor februarie
, martie , aprilie , mai 2006 la termenele scadente , inclusiv dobanzile de intarziere ,

fiind necesar doar un proces – verbal de compensare intre obligatia respectiva (suprasolvire) si celelalte datorii curente ale societatii context in care la data limita pentru achitarea obligatiilor fiscale (...../2006) societatea nu ar fi mai avut datorii curente neachitate la termen , conditie in care nu se mai impunea aplicarea Legii nr. 266/2006 .

Potrivit Codului de Procedura fiscala nr.92/2003 republicata art.116 alin.4, organul fiscal poate efectua compensarea din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce cu exceptia sumelor negative din decontul de TVA ;

-Prin art.5 al Ordonantei este precizata si ordinea stingerii obligatiilor prin compensare .In aceste conditii , agentul economic considera ca , se putea face compensarea si fara a exista o cerere expresa din partea societatii astfel incat societatea trebuie sa beneficieze in continuare de inlesnirile la plata .

-Inspectorii care au efectuat prezentul control nu au luat in calcul suma de lei virati in plus la impozitul pe profit pe motiv ca din fisa sintetica nu rezulta clar acest lucru .

-Fisa sintetica a fost foarte incalcita nereiesind din ea care era situatia exacta a societatii .

Agentul economic a intocmit cereri de compensare a unor sume platite si care apareau in fisa sintetica la alte pozitii decat cele normale si ca atare fisa nu are cum sa reflecte situatia reala .

Din fisa sintetica nu rezulta plata in plus a impozitului pe profit desii din balantele de verificare si bilanturile contabile respectiv declaratiile 101 ale anilor 2003 si 2004 pot fi analizate sumele declarate si platite .

-Organul de control ,conform raportului de inspectie, calculeaza manual majorari de intarziere aferente obligatiilor curente declarate in fisa si virate cu intarziere , in suma delei .

-La data de/2006 agentul economic a solicitat D.G.F.P. Buzau, in baza art. XVIII alin. 2 din Legea nr.266/29.06.2006, comunicarea accesoriilor insa nu a primit nici un raspuns .

-Obligatiile curente neachitate in termen ar fi putut fi campensate cu impozitul pe profit virat in plus , si in aceasta situatie nu ar mai fi existat nici un fel de accesorii datorate si neplatite .

-Accesoriile se calculeaza automat prin programul informatic pentru debitele declarate si platite cu intarziere dupa depunerea declaratiilor fiscale , astfel ca valoarea accesoriilor se dubleaza artificial .

II.Organele de control au constatat urmatoarele :

In perioada2004-.....2006 cu scadenta la2006 , obligatiile curente fata de bugetul statului si a bugetului asigurarilor sociale au fost achitate in intregime dar cu o intarziere mai mare de 90 zile .

De exemplu in cazul TVA de plata din luna februarie cu scadenta la2006 a

fost achitata in ... august 2006 .Majorarile aferente obligatiilor curente virate cu intarziere sunt in suma de lei si nu au fost achitate de societate pana la data de2006 , obligatie prevazuta in cele doua conventii si in Legea nr.266/2006 .

La data de/2006 , conform fisei sintetice emisa de organul fiscal teritorial , societatea avea virat in plus suma de lei la impozitul pe profit .

La data respectiva organul fiscal nu avea cum sa aplice prevederile art.116 alin.4 din Codul de Procedura Fiscala , intrucat suma virata in plus nu acoperea nivelul majorarilor de intarziere . Prin urmare SC X SRL Buzau nu a indeplinit conditiile stabilite prin lege si nu poate beneficia de scutire la plata .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare , respectiv de organele de control se retin urmatoarele :

SC X SRL Buzau a incheiat in baza OUG nr.40/2002 ,Conventia nr...../2003 si respectiv Conventia nr...../2003 , prin care s-a aprobat esalonarea la plata a obligatiilor restante in suma de lei si scutirea la plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma de lei .

Conditiiile impuse prin conventii pentru acordarea inlesnirii la plata a obligatiilor fiscale mentionate si care trebuiau respectate au fost printre altele .

“1.Achitarea obligatiilor curente la bugetul de stat , cu termene scadente incepand cu data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a conventiei incheiate in baza prevederilor prezentei ordonante de urgenta a Guvernului . In cazul in care debitorii nu achita la scadenta obligatiile curente la bugetul de stat , poate efectua plata acestora in cel mult 90 de zile , impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente . Pana la data de 29 decembrie a fiecarui an fiscal debitorul trebuie sa aiba achitate toate obligatiile la bugetul de stat cu termen scadent in anul fiscal respectiv impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente , dupa caz .

.....
6.Nerespectarea termenelor de plata si a conditiilor in care s-au aprobat inlesnirile la plata atrage anularea acestora , inceperea sau continuarea , dupa caz , a executarii silite pentru intreaga suma neplatita si obligatia de plata a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere calculate de la data la care termenele si/sau conditiile nu au fost respectate .

Plata sumele datorate in contul ratelor din graficele anexa la prezenta conventie se efectueaza distinct pe fiecare impozit , taxa , contributie si venit al bugetului de stat , pe accesoriile acestora , precum si pe dobanzile datorate pe perioada derularii esalonarii la plata .”

- Conform sectiunii nr.14 Art. XVIII din Legea nr.266/2006 - (1)” Debitorii care au beneficiat de inlesniri la plata obligatiilor datorate bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului asigurarilor pentru somaj, bugetului asigurarilor pentru accidente de munca si boli profesionale sau bugetului Fondului national unic

de asigurari sociale de sanatate, dupa caz, acordate in baza reglementarilor legale in materie, si care, pana cel tarziu in cea de-a 60-a zi inclusiv de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a legii de aprobare a prezentei ordonante, fac dovada stingerii, prin orice modalitate prevazuta de lege, a sumelor cuprinse in rate, a obligatiilor fiscale curente, cu termene de plata pana la aceeași data, precum si a indeplinirii celorlalte conditii in care inlesnirile au fost aprobate beneficiaza de mentinerea inlesnirilor pentru sumele ramase de plata, incepand cu data mai sus mentionata, cu toate efectele prevazute de lege.

(6) Pentru debitorii care au stins anticipat ratele esalonate, desi prin graficul de plata erau stabilite termene si dupa data mentionata la alin. (1), precum si pentru debitorii care au beneficiat de inlesniri la plata ale caror termene de plata din grafice au expirat pana la data intrarii in vigoare a legii de aprobare a prezentei ordonante sau expira pana la data mentionata la alin. (1), inlesnirea la plata se considera respectata, cu toate efectele prevazute de lege, la data la care toate conditiile au fost sau vor fi indeplinite, dar nu mai tarziu de data mentionata la alin. (1), inclusiv in situatia in care nu au fost constituite in termen garantiile sau instrainarea de active nu s-a realizat in conditiile prevazute de lege."

-Stingerea creantelor fiscale se realizeaza prin plata , compensare si restituire .

In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale , momentul platii este in cazul platilor in numerar , data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal iar in cazul platilor efectuate prin decontare bancara , data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice .

-Stingerea creantelor fiscale prin compensare se realizeaza , conform art.112 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala , actualizata care prevede :

“ (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.

.....

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 111 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare.

7) Organul competent va instiinta in scris debitorul despre masura compensarii luate potrivit alin. (3), in termen de 7 zile de la data efectuării operatiunii.” Totodata potrivit pct.111.5 din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de

aplicare a Ordonantei Guvernului Nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala ,
”Rezultatul compensarii la cerere sau din oficiu va fi consemnat intr-o nota de
compensare care va fi comunicata contribuabilului.”

Deasemenea , conform art.117 pct.117.1 din HG 1050/2004 “In cazul
creantelor fiscale stinse prin compensarea prevazuta de art. 111 alin. (4) din Codul de
procedura fiscala, data stingerii este data notei de compensare intocmite de organul
fiscal competent potrivit pct. 111.5.”

Potrivit prevederilor legale mentionate , agentul economic nu a facut dovada
stingerii obligatiilor fiscale respectiv accesorii datorate pana cel tarziu in cea de-a 60
zi inclusiv de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei a Legii nr.266/2006

Agentul economic sustine ca fisa sintetica este eronata iar pentru a se remedia
situatia din fisa a solicitat prin cererea nr./2006 , compensarea unor sume platite
eronat cu alte obligatii fiscale datorate . Agentul economic recunoaste ca fisa este
foarte incalcita insa nu prezinta motivele unei astfel de situatii .

Fisa sintetica este intocmita de catre organul fiscal teritorial in sistem
informatic si reflecta documentele care au fost puse la dispozitie de agentul economic
(declaratii, obligatii fiscale si platile efectuate) .

Prin urmare , eventualele neconcordante dintre fisa si evidenta contabila se
datoreaza raportarilor agentului economic .

Solicitarea de compensare facuta de agentul economic la data de/2006 nu
se refera si la impozitul pe profit pe care il invoca in contestatie ca platit in plus .

De fapt din fisa de evidenta, la data de/2006 , rezulta ca la impozitul pe
profit avea achitat in plus doar suma de lei , suma insuficienta pentru
compensarea sumei de lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor
fiscale curente achitate cu intarziere .

Diferentele de declarare a agentului economic a pus organul fiscal teritorial in
imposibilitatea calcularii si comunicarii accesoriilor conform art. XVIII alin.2 din
Legea nr.266/2006 .

Mentionam ca constatarea existentei unei creante reciproce s-a facut , conform
Raportului de inspectie fiscala , la data de/2007 , data la care termenul de 60 zile
stabilit de art. XVIII alin.1 din Legea nr.266/2006 a fost depasit iar aplicarea
compensarii conform art.111 alin.4 din OG. Nr.92/2003 privind Codul de Procedura
Fiscala este tardiva , deoarece potrivit art.117.1 din HG 1050/2004 data stingerii prin
compensarea prevazuta la art.111 alin.(4) este data notei de compensare intocmita
de organul fiscal competent .

Prin urmare rezulta ca la data de/2006 , termenul limita de plata a
obligatiilor fiscale restante pentru a beneficia de prevederile art.XVIII –alin.(1) din
Legea nr.266/2006 a fost depasit si implicit a dus la nerespectarea conditiilor
prevazute in conventiile incheiate ceeace atrage anularea facilitatilor acordate .

In consecinta , in baza art 209 pct.1 lit.”a” si art 210 pct.1 respectiv a art.216

pct.1 din O.G. Nr.92/2003 ,cu modificarile si completarile ulterioare , privind Codul de Procedura Fiscala ,

DECIDE:

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL Buzau pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale curente achitate cu intarziere , ca neintemeiata .

Art.2.Serviciul de Solutionare Contestatii, va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Buzau;

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Buzau conform legislatiei in vigoare .

Director Executiv,

Oficiul Juridic,