



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 89 /2005

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Cluj-Napoca, la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata prin adresa nr. - /2005, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, careia i-a fost transmisa solicitarea petentei, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... /2005.

Petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, in suma totala de "y" lei, dupa cum urmeaza :

- dobanzi de intarziere aferente T.V.A.
- penalitati de intarziere aferente T.V.A.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei la data de ... 2005, cu ocazia comunicarii compensarii din taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare a unor obligatii datorate bugetului de stat, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj la data de ... 2005, fiind inregistrata sub nr. ... /2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 178 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia formulata considera ca obligatiile de plata reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere in suma totala de "y" lei, stabilite suplimentar la sursa T.V.A. sunt calculate eronat, avand in vedere urmatoarele considerente :

- *"din fisa pe platitor reiese ca aceste sume provin din lunile: mai, iulie, septembrie 2004. Dorim sa mentionam ca au fost efectuate 4 rambursari din anul 2004 pana in prezent, la care rambursari nu au existat aceste sume, aparand doar acum la rambursarea din martie 2005".*

- *"din fisa se intelege ca au curs majorari la luna aprilie, pentru "y" lei care erau intr-adevar de plata, dar cumulat in luna aprilie era de rambursat "y" lei. Aceiasi situatie este si pentru luna iunie".*

- *"pentru luna august au existat "y" lei de plata in luna curenta, iar cumulat de plata doar "y" lei, suma care a fost platita cu 2 zile intarziere".*

Pentru a sustine cele afirmate contestatoarea prezinta un tabel cu sinteza deconturilor depuse de societate in perioada anilor 2004 si 2005.

II. Prin Nota privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si altor obligatii de plata catre bugetul de stat nr. ... din ... 2005 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, se procedeaza la stingerea prin compensare din taxa pe valoarea adaugata pentru care contribuabilul are drept de rambursare, a unor obligatii fiscale in suma totala de "y" lei, din care suma de "y" lei reprezenta dobanzi de intarziere in suma de "y" lei si penalitati de intarziere in suma de "y" lei la sursa T.V.A.

Obligatiile de plata suplimentare in suma totala de “y” lei au fost stabilite prin Decizia nr. ... /2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si sunt aferente unor debite la sursa T.V.A. din lunile aprilie, iunie si august 2004, care in opinia organului fiscal au fost stinse cu intarziere fata de data scadenta a obligatiei de plata.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata suplimentare reprezentand accesorii aferente unor debite la sursa T.V.A., debite pe care petenta sustine ca societatea nu le datoreaza intrucat in perioada respectiva aceasta avea taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

In fapt, prin Decizia nr. ... /2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, au fost stabilite in sarcina agentului economic, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului in suma totala de “y” lei, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata.

Accesoriile la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma de “y” lei, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere au fost calculate pentru debite de plata aferente lunilor aprilie pe perioada 25.05.2004-23.08.2004, iunie pe perioada 26.07.2004-23.08.2004 si august pe perioada 27.09.2004-24.01.2005, debite care in opinia organului fiscal nu au fost achitate la scadenta si prin urmare acesta a procedat la aplicarea prevederilor art. 85 lit. c si art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/23.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, respectiv fisa pe platitor emisa de catre organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si deconturile de taxa pe valoarea adaugata depuse de catre contribuabil la organul fiscal si care poarta viza organului fiscal, se retine ca intre datele continute in cele doua documente nu exista neconcordante, insa cu toate acestea parerile organului fiscal si ale agentului economic referitoare la stabilirea obligatiilor suplimentare de plata reprezentand accesorii aferente unor debite declarate de catre contribuabil sunt total diferite.

Potrivit decontului privind taxa pe valoarea adaugata pe luna aprilie 2004 depus de **S.C. “X” S.R.L.** Cluj-Napoca la organul fiscal sub nr. ... /25.05.2004, rezulta ca societatea are o taxa de plata in perioada de raportare (rd. 21) in suma de “y” lei, iar soldul sumei negative a T.V.A. reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea (rd. 24) este in suma de “y” lei, astfel incat soldul sumei negative a T.V.A. la sfarsitul lunii aprilie 2004 (rd. 27) este in suma totala de “y” lei, suma pe care agentul economic o solicita la rambursare prin bifarea casutei corespunzatoare din decont si care in conformitate cu prevederile legale in vigoare nu mai este preluata in deconturile de T.V.A. ale perioadei urmatoare.

Din continutul fisei pe platitor se retine ca datele cuprinse in decontul de T.V.A. pe luna aprilie 2004 se regasesc in aceasta, iar soldul sumei negative aferente perioadei precedente in suma de “y” lei provine din lunile anterioare dupa cum urmeaza : noiembrie (“y” lei) si decembrie 2003 (“y” lei), respectiv ianuarie (“y” lei), februarie (“y” lei) si martie 2004 (“y” lei), care coroborat cu faptul ca aferent lunii aprilie 2004 societatea are o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de “y” lei, rezulta ca la scadenta din 25.05.2004 suma de rambursat este de “y” lei .

Prin urmare, din cele prezentate mai sus, se retine ca la data de 25.05.2004, data scadentei platii obligatiilor fiscale aferente lunii aprilie 2004, **S.C. “X” S.R.L.** Cluj-Napoca are taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de “y” lei si nu obligatie de plata in suma de “y” lei, cum eronat a retinut organul fiscal, astfel incat calcularea obligatiilor fiscale accesorii aferente acestei sume de plata (in opinia organului fiscal) pentru perioada 25.05.2004-23.08.2004 nu este justificata.

De mentionat este faptul ca prin Referatul nr. ... /2004 intocmit de Serviciul Colectare Venituri din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca se solutioneaza cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata rezultata din decontul lunii aprilie 2004 in urma caruia se aproba la rambursare intreaga suma solicitata de petenta (“y” lei), procedand totodata la compensarea altor obligatii fiscale in suma totala de “y” lei si restituirea catre petenta a sumei de “y” lei.

Potrivit decontului privind taxa pe valoarea adaugata pe luna iunie 2004 depus de catre agentul economic la organul fiscal sub nr. ... /22.07.2004 reiese ca taxa de plata in perioada de raportare (rd.

21) este in suma de "y" lei, iar soldul sumei negative a T.V.A. reportata din perioada precedenta (rd. 24) este in suma de "y" lei si este aferenta lunii mai 2004 (decont depus la organul fiscal sub nr. ... /23.06.2004), astfel incat la data de 26.07.2004 data scadenta a platii obligatiilor aferente lunii iunie 2004, societatea avea de rambursat suma de "y" lei.

Prin urmare, constatarea organului fiscal potrivit careia la data de 26.07.2004 S.C. "X" S.R.L. Cluj-Napoca ar datora bugetului de stat un debit de "y" lei este eronata si pe cale de consecinta calcularea obligatiilor fiscale accesorii aferente acestei sume, pentru perioada 26.07.2004-23.08.2004 nu se justifica atata timp cat la data respectiva petenta avea de rambursat (pe cumulativ) suma de "y" lei.

Intrucat din decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna august 2004 depus de catre agentul economic la organul fiscal sub nr. ... /23.09.2004 reiese ca taxa de plata in perioada de raportare (rd. 21) este in suma de "y" lei, iar soldul sumei negative a T.V.A. reportata din perioada precedenta (rd. 24) este in suma de "y" lei fiind aferenta lunilor mai-iulie 2004, rezulta ca la sfarsitul perioadei de raportare, suma de plata este de "y" lei a carei scadenta la plata este data de 27.09.2004.

Cu ordinul de plata nr. ... /27.09.2004 agentul economic achita in totalitate obligatia de plata rezultata din decontul T.V.A. a lunii august 2004 in suma de "y" lei, fara a se inregistra intarzierea la plata a sumei datorate, asa cum in mod eronat a retinut organul fiscal atunci cand a procedat la calcularea obligatiilor accesorii aferente sumei de "y" lei (partial din suma datorata a carei scadenta este data de 27.09.2004).

In contextul celor prezentate mai sus, se constata ca la datele de 25.05.2004, 26.07.2004 respectiv 27.09.2004, date la care devin scadente obligatiile de plata aferente lunilor aprilie, iunie si august 2004, contestatoarea nu inregistreaza restante la plata obligatiilor datorate bugetului de stat la sursa taxa pe valoarea adaugata, astfel incat calcularea de catre organul fiscal in sarcina contestatoarei a unor obligatii accesorii suplimentare la aceasta sursa nu sunt justificate.

Stabilirea obligatiilor de plata suplimentare la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma totala de "y" lei, reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere, calculate pentru anumite debite de plata (in opinia organului fiscal) aferente lunilor aprilie, pe perioada 25.05.2004-23.08.2004, iunie, pe perioada 26.07.2004-23.08.2004 si august, pe perioada 27.09.2004-24.01.2005 se datoreaza functionarii defectuase a programului informatic care nu a luat in considerare ca la data de 31.03.2004, agentul economic avea de rambursat suma de "y" lei si care conduce la un alt mod de abordare a obligatiilor de plata din perioada de raportare pentru lunile aprilie, iunie si august 2004.

Prin urmare, se retine ca motivele invocate de catre petenta privind stabilirea in sarcina sa a unor obligatii bugetare suplimentare la sursa T.V.A. in suma totala de "y" lei reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei) si penalitati de intarziere ("y" lei) sunt justificate, iar pe cale de consecinta Decizia nr. ... /2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun.Cluj-Napoca prin care au fost calculate aceste obligatii se desfiinteaza si contestatia urmeaza a se admite pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de "y" lei, reprezentand obligatii accesorii stabilite prin Decizia nr. ... /2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si desfiintarea deciziei atacate.
2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV