

DECIZIE nr.840/244/13.12.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de SC..... SRL din Timisoara, str..... , jud.Timis, avand Codul de Inregistrare Fiscala RO

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP - Timis a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Timisoara, S.C.E.S.P.J Compartimentul Compensari Restituiri, prin adresa nr....., inregistrata la DGFP Timis sub nr....., cu privire la contestatia formulata de SC..... SRL cu sediul social in Timisoara str....., Jud. Timis, avand Cod de Inregistrare Fiscala RO....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata, accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., inregistrata la Administratia Finantelor Publice Timisoara sub nr.....

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207, alin.1 din OG 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul IX, care este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art.209 din OG nr.92/2003 republicata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

DGFP Timis prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata si accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... inregistrata la Administratia Finantelor Publice Timisoara sub nr..... prin care s-a stabilit in sarcina societatii suma de.... lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale datorate la bugetul general consolidat in perioada....

Cuquantumul majorarilor de intarziere calculate prin Decizia nr..... in suma de.... lei are urmatoarea componenta:

-... lei majorari de intarziere - Impozit pe veniturile din salarii pentru sumele cuprinse in Declaratia nr.....

-... lei majorari de intarziere - Impozit pe profit pentru sumele cuprinse in Declaratia nr....

-... lei majorari de intarziere - Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr. ...;

-... lei majorari de intarziere - Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr. ...

-... lei majorari de intarziere - Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr.....

In sustinerea contestatiei societatea petenta aduce urmatoarele argumente:

- incepand cu... datorita aplicarii masurilor simplificate prevazute la art.160 din Codul fiscal, pentru lucrarile de constructii montaj societatea a inregistrat doar TVA de rambursat;

- pentru perioada...., odata cu inregistrarea la organul fiscal teritorial a deconturilor cu suma negativa a TVA cu optiune de rambursare, societatea a solicitat

compensarea tuturor taxelor si impozitelor datorate bugetului general consolidat cu TVA de rambursat, cu toate ca in conformitate cu prevederile art.116, alin. 4 din O.G nr.92/2003, republicata in 2007, privind Codul de Procedura Fiscala, *“organul fiscal poate efectua compensarea din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce .”*

- rambursarea soldului sumei negative a TVA pentru perioada... 2007, s-a efectuat cu control anticipat, iar pentru perioada... 2007 rambursarea soldului sumei negative a TVA s-a efectuat cu control ulterior.

- deoarece in urma inspectiei fiscale nu s-au stabilit diferente de impozite si taxe mai mari decat creanta fiscala, majorarile de intarziere calculate prin Decizia nr.... nu au la baza nici un temei legal.

- conform art.122, alin.1, lit.e din O.G nr.92/2003, republicata in 2007, privind Codul de Procedura Fiscala *“in cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:c) pentru compensarea efectuata ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire”.*

- Decizia nr.172645/27.09.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale a fost emisa cu incalcarea prevederilor art.116 si art.122 din O.G nr.92/2003, republicata in 2007, privind Codul de Procedura Fiscala.

In sustinerea contestatiei petenta anexeaza la dosarul contestatiei Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....

II. Fata de contestatia formulata organul fiscal a precizat urmatoarele:

SC... SRL din Timisoara prin contestatia formulata contesta majorarile de intarziere calculate prin Decizia nr.... inregistrata la la Administratia Finantelor Publice Timisoara sub nr...., in suma de... lei cu urmatoarea componenta:

-... lei majorari de intarziere calculate la impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2007, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr....

-... lei majorari de intarziere calculate la impozit pe profit aferent lunii decembrie 2006, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr. ...

- lei majorari de intarziere calculate la contributia individuala de asigurari sociale aferenta lunii martie 2007, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr.lei majorari de intarziere calculate la contributia individuala de asigurari pentru somaj aferente lunii martie 2007, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr. ...

-... lei majorari de intarziere calculate la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr. ..

SC..... SRL din Timisoara a depus deconturi de TVA cu optiune de rambursare dupa cum urmeaza:

- decont de TVA depus pentru luna februarie 2007 inregistrat la AFP Timisoara sub nr....

- decont de TVA depus pentru luna martie 2007 inregistrat la AFP Timisoara sub nr....

- decont de TVA depus pentru luna aprilie 2007 inregistrat la AFP Timisoara sub nr....

- decont de TVA depus pentru luna mai 2007 inregistrat la AFP Timisoara sub nr.....

nr..... - decont de TVA depus pentru luna iunie 2007 inregistrat la AFP Timisoara sub Organul fiscal mai precizeaza urmatoarele:

- deconturile de TVA au fost transmise spre solutionare la AFP Timisoara Structura de Administrare Fiscala - ACF, iar pentru obligatiile fiscale aferente acestor luni contribuabilul a depus cerere de compensare;

- pentru luna iulie 2007 societatea comerciala a depus decont de TVA inregistrat la AFP Timisoara sub nr....., pentru care a beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior conform Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr.... emisa de Comportamentul Analiza de Risc din cadrul AFP Timisoara.

- s-a procedat la compensarea din TVA aprobata la rambursare a obligatiilor neachitate la bugetul general consolidat in ordinea vechimii lor conform art.115 din O.G nr.92/2003 republicata, deoarece deconturile anterioare de TVA cu optiune de rambursare nu erau solutionate de organe de inspectie fiscala din cadrul AFP Timisoara.

Ca urmare a faptului ca aceasta compensare s-a efectuat cu data depunerii decontului negativ de TVA cu optiune de rambursare, solutionat cu control ulterior de catre Compartimentul Analiza de Risc, iar scadenta obligatiilor era mai veche, in fisa de evidenta pe platitor s-au calculat accesorii pentru care s-a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... in suma de... lei, intocmita conform prevederilor OMFP nr.1722/2004 si a O.G nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de contestator si de catre organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

SC... SRL din Timisoara a depus contestatie inregistrata la Administratia Finantelor Publice Timisoara sub nr.... si la DGFP Timis sub nr....; Petenta solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata si accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... inregistrata la Administratia Finantelor Publice Timisoara sub nr....., prin care s-a stabilit in sarcina societatii o suma de..., cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale datorate la bugetul general consolidat in perioada martie - iulie 2007 cu urmatoarea componenta:

-... lei majorari de intarziere calculate la impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2007, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr.....

-... lei majorari de intarziere calculate la impozit pe profit aferent lunii decembrie 2006, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr. ...

-... lei majorari de intarziere calculate la contributia individuala de asigurari sociale aferenta lunii martie 2007, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr.;

-... lei majorari de intarziere calculate la contributia individuala de asigurari pentru somaj aferente lunii martie 2007, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr. ...

-... lei majorari de intarziere calculate la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru sumele cuprinse in Declaratia nr.

Fata de aceste argumente organul de solutionare a contestatiei face urmatoarele precizari:

Pentru perioada februarie 2007 la iunie 2007 societatea petenta a depus la AFP Timisoara deconturi de TVA cu optiune de rambursare dupa cum urmeaza:

- decont de TVA depus pentru luna februarie 2007 inregistrat la AFP Timisoara sub nr....

- decont de TVA depus pentru luna martie 2007 inregistrat la AFP Timisoara sub nr....

- decont de TVA depus pentru luna aprilie 2007 inregistrat la AFP Timisoara sub nr...

- decont de TVA depus pentru luna mai 2007 inregistrat la AFP Timisoara sub nr....

- decont de TVA depus pentru luna iunie 2007 inregistrat la AFP Timisoara sub nr....

- deconturile de TVA cu optiune de rambursare (control anticipat) din aceasta perioada au fost transmise spre solutionare la AFP Timisoara - inspectia Fiscala;

- pentru obligatiile fiscale datorate la bugetul de stat consolidat declarate la organul fiscal prin declaratia nr.... reprezentand impozit pe veniturile din salarii, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii si respectiv obligatia privind impozitul pe profit declarata prin declaratia nr...., SC..... SRL din Timisoara a depus cerere de compensare din TVA solicitata la rambursare pentru perioada februarie - iunie 2007 (cu control anticipat).

- pentru luna iulie 2007 societatea comerciala a depus decont de TVA inregistrat la AFP Timisoara sub nr....., pentru care a beneficiat de rambursarea TVA in suma de.... lei, cu control ulterior.

- AFP Timisoara prin serviciul de specialitate a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr..... prin care s-a aprobat rambursarea TVA cu control ulterior in suma de..... lei.

- prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr..... aprobata in data de..... s-a procedat la compensarea din TVA aprobata la rambursare cu control ulterior, a obligatiilor fiscale neachitate la bugetul general consolidat in ordinea vechimii lor conform art.115 din O.G nr.92/2003, republicata.

- ca urmare a faptului ca obligatiile fiscale au fost compensate la data de....., data depunerii decontului de TVA negativ cu optiune de rambursare, iar scadenta obligatiilor din fisa de evidenta pe platitor era mai veche, au fost calculate accesorii pentru care s-a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... in suma de lei, intocmita conform prevederilor OMFP 1722/2004 si a O.G nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

- in conformitate cu prevederile O.G nr.92/2003, republicata art.112 alin.(4) *”Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce (...).”*

- de la data declararii obligatiilor fiscale mentionate mai sus pana la data compensarii acestora din TVA rambursata cu control ulterior in data de..... (data depunerii decontului de TVA cu optiune de rambursare pentru luna iulie 2007), organul fiscal a calculat conform prevederilor OG nr.92/2003, republicata si actualizata, majorari de intarziere prevazute la art.116 alin(1) *“Majorarile de intarziere se calculeaza pe fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

Din cele aratate mai sus rezulta ca organul fiscal a procedat la calculul majorarilor de intarziere in suma de..... lei, de la data declararii obligatiilor fiscale pana la data compensarii debitelor din TVA rambursata prin Decizia nr., cu control ulterior.

Ulterior efectuării compensării impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale cu taxa pe valoarea adăugată din decontul de TVA nr..... aferent lunii iulie 2007 (soluționat cu control ulterior), au fost verificate de către organele de inspecție fiscală din cadrul AFP Timisoara - Inspectia Fiscala Persoane Juridice 1, deconturile negative de TVA aferente lunilor februarie, martie, aprilie, mai, iunie 2007 întocmindu-se următoarele Rapoarte de inspecție fiscală, Decizii de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare și Decizii privind nemodificarea bazei de impunere:

- Raport de inspecție fiscală nr..... întocmit pentru perioada.....;
- Raport de inspecție fiscală nr..... întocmit pentru luna martie 2007;
- Raport de inspecție fiscală nr..... întocmit pentru luna aprilie 2007;
- Raport de inspecție fiscală nr..... întocmit pentru luna mai 2007;
- Raport de inspecție fiscală nr..... întocmit pentru luna iunie 2007;
- Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.....;
- Decizie privind nemodificarea bazei de impunere nr.....;
- Decizie privind nemodificarea bazei de impunere nr.....;
- Decizie privind nemodificarea bazei de impunere nr.....;
- Decizie privind nemodificarea bazei de impunere nr.....,

Din Rapoartele de inspecție fiscală întocmite de consilieri superiori din cadrul AFP Timisoara Inspectia Fiscala la SC..... SRL, în vederea rambursării TVA cu control anticipat, rezulta ca taxa pe valoarea adăugată aprobată la rambursare pentru perioada februarie - iunie 2007 este mai mare decât obligațiile neachitate constând în impozite, taxe și contribuții sociale, solicitate a fi compensate din TVA admis la rambursare.

Ca urmare a celor prezentate organul de soluționare a contestației menționează ca nu s-au avut în vedere prevederile:

1) art.122 alin.(4) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat:

-alin (4)“ *Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.*”

2) art.122 alin.(1) lit c din O.G nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală republicat:

- alin (1)” *În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:*

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire .”

În concluzie SC..... SRL din Timisoara a depus deconturi negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru perioada februarie - iunie 2007 care au fost soluționate cu

control anticipat prin Rapoartele de inspectie fiscala intocmite in data de.... si Deciziile de impunere sau Deciziile privind nemodificarea bazei intocmite in data de..... Ca urmare a acestui fapt societatea petenta datoreaza accesorii pentru obligatiile fiscale vechi si curente inregistrate in fisa sintetica pe platitor, pana la data depunerii deconturilor lunare de TVA din perioada februarie - iunie 2007 si nu pana la data de 24.08.2007 asa cum s-a procedat prin Decizia nr..... inregistrata la AFP Timisoara sub nr.....

Avand in vedere actele normative precizate mai sus urmeaza a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... inregistrata la AFP Timisoara sub nr..... si se va emite alta decizie care sa aiba in vedere cele precizate si prevederile Ordinului ANAF nr..... pct.12.7 si pct.12.8 unde sunt prevazute urmatoarele:

- *“ pct. 12.7 Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente.*

pct. 12.8 Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”

Referitor la suspendarea executarii “Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale” nr..... inregistrata la AFP Timisoara sub nr..... precizam faptul ca majorarile de intarziere in suma de.... lei stabilite prin decizia de mai sus au fost deja compensate conform Notei de compensare nr..... aprobata la data de.....

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr.54789/13.12.2007, in temeiul Legii nr.571/22.12.2003 si OG nr.92/2003, republicata, actualizata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF, se

D E C I D E :

1) desfiintarea “ Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale”nr..... inregistrata la AFP Timisoara sub nr..... si emiterea unei noi decizii care sa aiba in vedere cele precizate in prezenta decizie si prevederile Ordinului ANAF nr.519/2005 pct.12.7 si pct.12.8.

2) prezenta decizie se comunica :

- SC..... SRL;
- AFP Timisoara - S.C.E.S.P.J Compartimentul Compensari Restituiri;
- AFP Timisoara - Serviciul Executare Silita Persoane Juridice.