

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L. înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

S.C. X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..... încheiată de către organele fiscale ale Biroului Evidență pe Plătitor Persoane Juridice Arad din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad solicitând admiterea contestației și pe cale de consecință anularea în întregime a actului atacat.

Suma totală contestată este de lei și reprezintă dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente și poartă ștampila societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată societatea susține că nu datorează accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată calculate de organele fiscale, pentru următoarele considerente:

- conform Situației privind modul de calcul al majorărilor pentru TVA –ul calculat suplimentar de organul de inspecție fiscală cu implicația debitului asupra sumelor inițiale, au fost calculate majorări pentru taxa pe valoarea adăugată de plată recalculată în sumă de lei astfel încât suma de lei reprezentând dobânzi și penalități taxei pe valoarea adăugată este nejustificată;

- debitul suplimentar reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilit prin Decizia nr.a fost declarat în Decontul de TVA aferent trimestrului I 2011 când a rezultat taxă pe valoarea adăugată de plată care a fost achitată în termen.

Prin adresa nr.înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.societatea petentă completează contestația depusă și invocă în susținerea cauzei prevederile art. 88 alin. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Față de aspectele prezentate societatea solicită admiterea contestației și anularea obligației de plată a sumei de lei

reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr....., contestată, organele fiscale din cadrul Biroului Evidență pe Plătitor Persoane Juridice Arad ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au stabilit în sarcina societății suma de lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, prin această decizie fiind corectată obligația inițială în sumă delei reprezentând accesorii aferente debitului în sumă delei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilit suplimentar de către organele de inspecție fiscală prin Decizia nr. ... din.....

Prin Decizia de impunere nr. ... dinîncheiată de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad au fost stabilite în sarcina petentei obligații suplimentare reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă delei și accesorii aferente în sumă de lei, perioada pentru care au fost calculate accesoriile fiind 25.07.2007 - 27.07.2009.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 05.04.2011 au fost calculate dobânzi în sumă delei și penalități de întârziere în sumă de lei pentru perioada 27.07.2009 (data până la care au fost calculate accesorii prin Decizia nr. 1 din 27.01.2011) și 19.07.2010 (data la care s-a depus decontul cu opțiune de rambursare pentru taxa pe valoarea adăugată de recuperat), accesorii aferente obligației în sumă delei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia nr. 1 din 27.01.2011.

Societatea petentă a depus cerere pentru anularea accesoriilor calculate prin Decizia nr.din 05.04.2011, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr./03.05.2011 și urmare acestei cereri organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au procedat la recalcularea acestora stabilind că, aferent sumei delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar societatea datorează dobânzi în sumă de lei calculate pe perioada 27.07.2009 (data până la care au fost calculate accesoriile prin Decizia nr. ... din 27.01.2011 și la care societatea avea de recuperat taxa pe valoarea adăugată în sumă delei conform evidenței fiscale) – 23.10.2009 (data la care a fost stins integral debitul stabilit suplimentar, societatea având de recuperat taxa pe valoarea adăugată în sumă delei), fiind întocmită Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr./03.05.2011 prin care au fost stabilite accesoriile în sumă de lei.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de inspecția fiscală, în continuarea celor calculate de inspecția fiscală în condițiile în care în evidența fiscală societatea înregistrează taxă pe valoarea adăugată de rambursat, în sumă mai mare decât obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.03.05.2011, contestată, organele fiscale din cadrul Biroului Evidență pe Plătitor Persoane Juridice ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au stabilit că pentru perioada 27.07.2009 – 23.10.2009, societatea petentă datorează suma de lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia nr.din 27.01.2011 în sumă delei.

În Raportul de inspecție fiscală nr./27.01.2011 în baza căruia s-a întocmit Decizia de impunere nr./ 27.01.2011 se arată următoarele: „ Pentru TVA stabilită suplimentar în sumă totală delei (...) și ținând cont de TVA din evidența societății (anexa nr. 4) organele de inspecție fiscală au procedat la calculul majorărilor de întârziere în sumă de lei, în perioada 25.07.2007 – 27.07.2009 (data începând cu care societatea înregistrează TVA de recuperat mai mare decât TVA stabilită suplimentar) în temeiul prevederilor art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 republicată, situația privind modul de calcul al acestora fiind prezentată în anexa nr. 4 la prezentul Raport de inspecție fiscală.”

În drept, la art.119 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se prevede că:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

iar la art. 120 alin. (1) și alin. (2) din același act normativ se precizează că:

“ART. 120

Dobânzi

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale stabilite prin declarații sau decizii de impunere se datorează dobânzi începând cu ziua următoare scadenței și până la data stingerii acesteia.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au reținut următoarele :

Prin raportul de inspecție fiscală nr. încheiat la data de 27.01. 2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../ 27.01. 2011, organele de inspecție fiscală au stabilit că pentru perioada 01.01.2007 – 30.09.2010 societatea datorează suplimentar un debit reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă totală delei, în Anexa nr. 4 la RIF “ Situația privind TVA stabilită suplimentar și calculul majorărilor de întârziere” acest debit fiind defalcat pe scadențe de plată.

De asemenea, conform anexei nr. 4 au fost calculate până la data de 27.07.2009 majorări de întârziere în sumă de lei aferente debitului suplimentar iar acestea au fost calculate numai până la data de 27.07.2009 întrucât, așa cum s-a precizat în raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 27.01. 2011 la pag.15, de la această dată societatea înregistrează taxa pe valoarea adăugată de rambursat.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației a constatat că, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr./03.05.2011, contestată, organele fiscale din cadrul Biroului Evidență pe Plătitor Persoane Juridice ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au calculat dobânzi în sumă de lei aferente debitului suplimentar în sumă delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, dobânzile fiind calculate pentru perioada 27.07.2009 – 23.10.2009, considerând, așa după cum rezultă din anexa „Situația majorărilor calculate până la data 23.10.2009” (fila 6 la dosarul contestației) ca dată scadentă pentru întreaga obligație fiscală stabilită suplimentar în sumă delei data de 27.07.2009.

Conform anexei nr. 4 întocmită de organele de inspecție fiscală la RIF și a documentelor depuse de petentă în probațiune la dosarul cauzei, a rezultat că pentru trimestrul II 2009 respectiv la data de 27.07.2009 petenta datora ca obligație de plată stabilită suplimentar reprezentând taxă pe valoarea adăugată suma de ... lei în condițiile în care, în evidența contabilă avea înregistrată suma delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de rambursat iar conform situației recalculate de organele de

control, societatea avea de recuperat o sumă delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

De asemenea, pentru trimestrul III 2009 când organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar de plată în sumă delei în evidența contabilă petenta avea înregistrată suma delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de rambursat iar conform situației recalculate de organele de control, petenta avea de recuperat o sumă de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Se reține astfel că, pentru toată perioada 27.07.2009 – 23.10.2009 societatea petentă nu datora sume reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată la bugetul de stat, cuantumul sumelor reprezentând taxa pe valoarea adăugată de recuperat acoperind taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de inspecția fiscală, iar pentru întreaga perioadă pentru care au fost calculate accesoriile de către organele fiscale (27.07.2009 – 23.10.2009) s-a menținut la taxa pe valoarea adăugată o sumă în plus care depășea obligația cu titlu de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de inspecția fiscală..

Pe cale de consecință, se reține că societatea nu poate fi sancționată prin aplicarea de dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 27.07.2009 – 23.10.2009 întrucât acestea se calculează numai asupra debitelor datorate și neachitate în termen iar, așa cum s-a reținut anterior, în această perioadă societatea petentă nu avea obligație de plată neachitată având sume de recuperat de la bugetul de stat.

Pe cale de consecință, având în vedere motivele de fapt și de drept prezentate, nu pot fi reținute în sarcina S.C. X S.R.L. obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi în cuantum de lei aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 27.07.2009 -23.10.2009.

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119 alin. (1), art.120 alin.(1) și alin. (2) și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestației formulate de S.C. X S.R.L. cu sediul înjud. Arad și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr./03.05.2011 încheiată de către organele fiscale ale Biroului Evidență pe Plătitor Persoane Juridice Arad din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad pentru suma de lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.