



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a
Finantelor Publice a
Judetului Brasov



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7
Braov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

Nr. Inreg. ANSPDCP: 759

DECIZIA NR. 27

Din.... 2010

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov-Serviciul Colectare si Executare Silita PJ , privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SA cu sediul in Brasov, , inregistrata la noi sub nr.....2010.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov prin Nota de compensare a obligatiilor fiscale nr./29.10.2009 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...../03.11.2009 .

Suma contestata se compune din :

- lei reprezentand TVA compensata din impozitul pe profit platit suplimentar ;
- lei reprezentand diferenta in minus la majorari de intarziere aferente TVA compensata ;
- lei reprezentand diferenta in minus la penalitati de intarziere aferente TVA compensata ;
- lei reprezentand debit la TVA .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea prin posta a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr./03.11.2009 , in data de 10.11.2009 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 10.12.2009, conform stampilei acestei institutii.

I. SC X SA formuleaza contestatie impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr./29.10.2009 si Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr./03.11.2009 motivand urmatoarele :

Societatea sustine ca prin Nota de compensare nu au fost precizate documentele care au stat la baza compensarii si ca nu s-a tinut cont de faptul ca societatea a virat suplimentar la bugetul de stat un impozit pe profit in suma de

lei , viramente efectuate incepand cu anul 2002 pe care le considera dovedite ca nedatorate.

Petenta mentioneaza ca , urmare a compensarii eronate , prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr./03.11.2009 nu s-au diminuat corespunzator dobinzile si penalitatile la TVA , motiv pentru care solicita recalcularea acestora, calcularea si compensarea dobanzilor aferente sumelor virate si nedatorate incepand cu anul 2002 la impozitul pe profit .

II. Prin Sentinta civila nr./16.12.2005 pronuntata de Tribunalul Brasov , ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia/25.04.2006 pronuntata de Curtea de Apel Brasov , s-a anulat decizia nr./26.04.2004 emisa de DGFP Alba Iulia si procesul verbal nr./10.02.2002 cu privire la suma de rol reprezentand impozit pe profit suplimentar precum si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente .

Avand in vedere faptul ca in anul 2002 SC X S A se afla in administrarea fiscala la AFP Alba Iulia s-a solicitat punctul de vedere referitor la restituirea sumei de lei .

Prin adresa nr./15.10.2009 ,AFP Alba Iulia - Serviciul de Evidenta pe platitor Persoane Juridice si Biroul Juridic , face urmatoarele mentiuni :

- In urma analizei dispozitivului Sentintei/2005 a rezultat ca suma de rol are urmatoarea componenta :

- suma de rol (12.402,57 lei) reprezinta suma calculata si achitata de catre societate din proprie initiativa ca impozit pe profit pe anul 2002 stabilita ca nedatorata in urma expertizei judiciare.

- suma de rol (.. -) reprezinta anularea partiala a Deciziei de impunere/2004 reprezentand impozitul pe profit aferent anului 2002.

- Prin Decizia/2004 emisa de DGFP Alba Iulia organele de control au stabilit obligatii suplimentare in suma de..... lei .

In baza Borderoului de debitare nr./28.10.2009 AFP Brasov a inregistrat la impozitul pe profit plata in plus a sumei de lei. De asemenea prin borderoul de scadere..... s-au scazut majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit din 2003 in suma de lei (.... lei) prin borderoul de scadere s-a scazut suma de lei reprezentand impozitul pe profit anulat prin sentinta/2005 precum si majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente anului 2004 .

In urma acestor operatiuni a rezultat un debit la impozitul pe profit aferent anului 2001, stabilit suplimentar prin Decizia de impunere .../2004 , in suma de lei , debit stins din suma de..... lei achitata in plus de petenta .

Organul fiscal din cadrul AFP Brasov a emis Nota de compensare a obligatiilor fiscale nr./29.10.2009 prin care a compensat diferenta de impozit pe profit achitat in plus in suma de 11.619 lei (..... lei - lei) cu taxa pe valoarea adaugata in temeiul art. 116 din OG .92/2003 , republicata , privind Codul de procedura fiscala , compensare efectuata cu data platii.

De asemenea a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr./03.11.2009 in baza OMFP 2144/2008 prin care s-au recalculat accesoriile aferente debitului la TVA tinand cont data stingerii debitului prin compensare . Astfel s-au diminuat majorarile de intarziere aferente TVA cu suma de lei penalitatile de intarziere cu suma de lei si s-a stabilit un debit in plus la TVA in suma de lei.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

1.Referitor la contestatia impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr.10.2009;

Cauza supusă soluționării este daca D.G.F.P.Brasov- Biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra cuantumului sumelor compensate prin Nota de compensare a obligatiilor fiscale nr.2009 in conditiile in care actul administrativ fiscal contestat nu intra in competenta de solutionare a organelor constituite la nivelul directiilor generale .

In drept sunt aplicabile prevederile art. 209 alin (2) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica :

“ART. 209

Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

*(2) Contestațiile formulate împotriva **altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.***

De asemenea pct. 5.1 si pct. 5.2 din OMFP nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, precizeaza :

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

*5.2. **Alte acte administrative fiscale pot fi:** dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, **notele de compensare**, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.*

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, contestatiile formulate impotriva actelor administrativ fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor de specialitate constituite la nivelul directiilor a finantelor publice sunt contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamală, precum si accesorii ale acestora, al căror quantum este sub lei stabilite prin deciziile de impunere si actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere.

Contestatiile formulate impotriva altor acte administrativ fiscale , respectiv impotriva **notelor de compensare** , se **solutioneaza de catre organele emitente**.

Pe cale de consecinta , intrucat contestatia impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr.10.2009 nu intra in competenta de solutionare a organelor constituite la nivelul directiilor generale , urmeaza a se restitui contestatia organului fiscal emitent pentru solutionare cu privire la acest capat de cerere. .

2.Referitor la recalcularea accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.11.2009.

Cauza supusă solutionării DGFP Brasov este de a stabili daca organul fiscal a diminuat in mod legal majorarile de intarziere aferente TVA compensat cu suma de lei si penalitatile de intarziere aferente TVA compensat cu suma de lei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.11.2009.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 122 alin 1 lit b) , art.24., art.116 alin (1) si (3) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

“ART. 122

Majorări de întârziere în cazul compensării

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

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;”

“ART. 24

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție si prin alte modalități prevăzute de lege.

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 cuvenite acestuia, după caz.

Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

In situatia contribuabilului care inregistreaza obligatii fiscale restante restituirile de sume se efectueaza in conformitate cu art. 117 alin (6) si alin alin (7) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ART. 117

Restituiri de sume

(6) Dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele prevăzute la alin. (1) și (2) se vor restitui numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.

(7) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mică decât obligațiile fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea până la concurența sumei de rambursat sau de restituit.

In fapt prin Sentinta civila nr. .../16.12.2005 pronuntata de Tribunalul Brasov , ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia .../25.04.2006 pronuntata de Curtea de Apel Brasov , s-a anulat partial decizia nr.04.2004 emisa de DGFP Alba Iulia si procesul verbal nr. .../10.02.2002 cu privire la suma de **rol** reprezentand impozit pe profit suplimentar precum si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente .

Avand in vedere faptul ca in anul 2002 SC X S A se afla in administrarea fiscala la AFP Alba Iulia , AFP Brasov a solicitat punctul de vedere referitor la **restituirea sumei de lei .**

Prin adresa nr. .../15.10.2009 ,AFP Alba Iulia - Serviciul de Evidenta pe platitor Persoane Juridice si Biroul Juridic , face urmatoarele mentiuni :

- In urma analizei dispozitivului Sentintei .../2005 a rezultat ca suma de ... rol are urmatoarea componenta :

- suma de rol (... lei) reprezinta suma calculata si achitata de catre societate din proprie initiativa ca impozit pe profit pe anul 2002 stabilita ca nedatorata in urma expertizei judiciare si respectiv in urma sentintei civile nr./16.12.2005.

- suma de rol reprezinta anulara partiala a Deciziei de impunere .../2004 reprezentand impozitul pe profit aferent anului 2002.

- Prin Decizia .../2004 emisa de DGFP Alba Iulia organele de control au stabilit obligatii suplimentare in suma de lei .

Din documentele anexate la dosarul cauzei se retine ca In baza Borderoului de debitare nr. .../28.10.2009 AFP Brasov a inregistrat la impozitul pe profit plata in plus a sumei de lei. De asemenea prin borderoul de scadere .../27.01.2003 s-au scazut majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit din 2003 in suma de lei (... lei) prin borderoul de scadere ... /10.02.2004 s-a scazut suma de lei reprezentand impozitul pe profit anulat prin sentinta .../AF/2005 precum si majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente anului 2004 .

In urma acestor operatiuni a rezultat un debit la impozitul pe profit aferent anului 2001, stabilit suplimentar prin Decizia de impunere .../2004 , in suma de lei , debit stins de AFP Brasov din suma de lei achitata in plus de petenta Organul fiscal din cadrul AFP Brasov a emis Nota de compensare a obligatiilor

fiscale nr./29.10.2009 prin care a compensat diferenta de impozit pe profit achitat in plus in suma de lei cu taxa pe valoarea adaugata in temeiul art. 116 din OG .92/2003 , republicata , privind Codul de procedura fiscala , compensare efectuata cu data platii.

Contestatarul sustine ca a virat suplimentar suma de lei reprezentand impozit pe profit dovedit a fi nedatorat , **ori din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca suma de lei reprezentand impozit pe profit a fost stabilita ca nedatorata** in urma expertizei judiciare si respectiv in urma sentintei civile nr...../16.12.2005.

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca inainte de restituirea sumelor achitate in plus se efectueaza compensarea obligatiilor fiscale restante in ordinea vechimii debitelor. De asemenea se retine ca majorarile de intarziere pentru obligatiile fiscale stinse prin compensare se datoreaza pana la data înregistrării operatiei de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent.

Astfel de la data stingerii prin compensare a obligatiei reprezentand taxa pe valoarea adaugata petenta nu mai datoreaza accesoriile aferente . In conformitate cu OMFP NR. 2144/2008, organul fiscal competent a efectuat , corectarea evidentei fiscale prin stingerea debitului la data platii transferate prin nota de compensare , operatie in urma careia a rezultat diminuarea majorarilor de intarziere cu suma de lei si a penalitatilor cu suma de lei precum si o diferenta in plus reprezentand debit la TVA in suma de lei.

Pe cale de consecinta se retine ca organul fiscal a diminuat legal majorarile de intarziere aferente TVA compensat cu suma de lei si penalitatile de intarziere aferente TVA compensat cu suma de ... lei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr./03.11.2009, motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 209 alin (2) si art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Declinarea competentei de solutionare in favoarea organului fiscal emitent pentru contestatia impotriva Notei de compensare nr./29.10.2009 in suma de ... lei .

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru diminuarea majorarilor de intarziere aferente TVA cu suma de lei , diminuarea penalitatilor de intarziere aferente TVA cu suma de lei si debitul la TVA in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. 28011/03.11.2009.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR COORDONATOR