

DECIZIA Nr. 282

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre,AFP pentru Contribuabili Mijlocii privind solutionarea contestatiei depuse de catre **SC. SRL** ,CUI cu sediul in, str. B-dul nr., judetul, inregistrata la noi sub nr. /11.05.2012

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de AFP pentru Contribuabili Mijlocii, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./12.04.2012.

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 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./12.04.2012 in data de 07.05.2012 si data inregistrarii contestatiei la AFP pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.,in data de 09.05.2012 conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206,si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , D.G.F.P. este investita sa solutioneze contestatia.

I. SC SRL contesta suma de lei stabilita de organul de inspectie fiscala din AFP pentru Contribuabili Mijlocii, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /12.04.2012.

In sustinerea solicitarii sale petenta invoca urmatoarele aspecte:

Petenta mentioneaza in contestatie ca suma de lei reprezinta majorari la TVA stabilita suplimentar fata de decizia de impunere nr./29.02.2012 astfel:

-prin Decizia de impunere nr. din 29.02.2012 privind obligatii suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala s-a calculat si suma de lei reprezentand TVA de plata suplimentar;

- prin Decizia de impunere nr. /29.02.2012 s-au calculat si toate dobanzile si penalitatile de intarziere datorate la zi pana la data emiterii deciziei de impunere.

- dobanzile si penalitatile de intarziere aferente sumei de lei au fost datorate pana la data de 27.12.2011,intrucat de la acea data ,SC SRL inregistra la TVA sume negative , de recuperat fapt mentionat la pag. 6 din Decizia/29.02.2012.

-termenul de plata a obligatiilor suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. din 29.02.2012, pct. 4 era data de 20.03.2012.

- la termenul de plata din 20.03.2012 cu ordinul de plata nr. /20.03.2012 societatea noastra a achitat suma de lei reprezentand TVA de plata suplimentar.

Prin urmare, petenta solicita desfiintarea Deciziei referitoare la obligatii plata accesorii nr./12.04.2012 emisa de A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii, pentru suma

de lei reprezentand obligatii de plata accesorii pentru perioada 27.12.2011-20.03.2012 ,sustinand ca pentru aceasta perioada SC SRL nu datoreaza penalitati,deoarece inregistreaza sume negative de recuperat la TVA, fapt mentionat si la pag. 6 din Decizia nr./din 29.02.2012.

II. Prin Decizia referitoare la obligatii plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./12.04.2012, de plata in suma de lei pentru perioada 27.12-2011-20.03.2012.

Organele de inspectie fiscala din cadrul AFP pentru Contribuabili Mjilocii au efectuat un control pe linie de TVA la SC SRL in perioada 20.10.2011-21.02.2012, cu o perioada de suspendare cuprinsa intre 16.11.2011-06.02.2012, in vederea solutionarii decontului de TVA cu optiune de rambursare in suma de lei depus in 16.09.2011.

In urma inspectiei fiscale s-au stabilit suplimentar TVA in suma de lei si majorari si penalitati aferente TVA in suma de lei calculate pana la data de 27.12.2011,cand SC SRL depune decontul de TVA aferent lunii noiembrie nr. /27.12.2011 cu suma de recuperat ,fara optiune de rambursare.

In decontul de TVA aferent lunii decembrie nr. /23.01.2012(depuse in perioada de suspendare a inspectiei fiscale cu optiune de rambursare) SC SRL preia soldul lunii noiembrie 2011 iar in luna aprilie 2012 societatea este propusa pentru restituirea sumei de lei (solutionat de inspectia fiscala prin decizia de impunere nr. /29.03.2012) suma aferenta decontului lunii decembrie cu nr./23.01.2012.

In data de 27.04.2012 in fisa societatii figureaza ca obligatii neachitate suma de lei care se compenseaza prin decizia de compensare nr. /27.04.2012 si se restituie diferenta de lei reprezentand TVA de rambursat cu nota de restituire nr. /27.04.2012.

Organele fiscale mentioneaza in referatul depus la dosarul cauzei , ca la data restituirii conform notei nr./27.04.2012, sumele de lei reprezentand TVA si suma de lei reprezentand majorari si penalitati aferente TVA erau stinse prin plata voluntara de catre SC in data de 20.03.2012.

Organele fiscale arata ca prin preluarea soldului precedent sumele stabilite suplimentar nu s-au mai putut stinge cu data decontului respectiv 27.12.2012(data pana la care s-au calculat accesorii de echipa de inspectie fiscala) si nici cu data decontului urmator ,respectiv 23.01.2012,deoarece suma respectiva devine certa si exigibila la data de 29.03.2012 cand se intocmeste decizia nr./29.03.2012 , data la care sumele stabilite suplimentar anterior erau stinse prin plata voluntara cu data de 20.03.2012 fapt pentru care se calculeaza accesorii in suma de lei.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala ,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:

Prin cauza supusa solutionarii DGFP este investita sa se pronunte daca organul fiscal a stabilit in mod legal in sarcina SC SRL dobanzi si penalitati de

intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoare adaugata stabilita suplimentar, in conditiile in care majorarile de intarziere au fost calculate pana la data emiterii Dec. de impunere nr. /24.03.2012 privind solutionarea dec. de TVA cu optiune de de rambursare aferent lunii dec. 2011

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr. /21.02.2012 organele de inspectie din cadrul AIF solutioneaza cererea de rambursare a TVA rezultata din decontul pe luna august 2011 cu optiune de rambursare in suma de lei depus in data de 16.09.2011 de SC SRL.

In urma veificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de lei pentru perioada 01.01.2006-31.08.2011 au respins la rambursare suma de lei si au stabilit TVA suplimentar de plata lei si majorari si penalitati TVA in suma de lei calculate pana la data de 27.12.2011 prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /21.02.2012 .

In luna decembrie 2011 SC SRL depune decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2011 nr. /27.12.2011 cu suma de recuperat de lei, **fara optiune de rambursare.**

Prin dec. de TVA cod 300 depus aferent lunii decembrie 2011, inregistrat la AFP pentru contribuabili mijlocii sub nr. /23.01.2012 societatea solicita la rambursare suma de lei.

Organele fiscale au emis in data de 12.04.2012 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.04.2012 prin care au calculat accesorii in suma de lei pentru perioada 27.12.2011-20.03.2012 aferente obligatiilor fiscale suplimentare de plata reprezentand TVA individualizate prin Decizia de impunere nr./29.02.2012 emisa in urma Raportul de inspectie fiscala nr. /21.02.2012.

In luna aprilie 2012 SC SRL este propusa pentru restituirea TVA (solutionat de inspectia fiscala prin decizia de impunere nr. /29.03.2012) avand la baza cererea de rambursare din data de 23.01.2012 respectiv decontul lunii decembrie 2011 nr. /23.01.2012.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. din 29.03.2012 emisa de AIF a fost aprobat la rambursare TVA in suma de lei (TVA solicitat la rambursare lei minus TVA stabilit suplimentar de plata de lei) pe baza decontului depus SC SRL cu optiune de rambursare aferent lunii decembrie 2011.

Asa dupa cum rezulta din fisa analitica privind calculul accesoriilor anexata la dosarul cauzei in data de 27.04.2012 SC SRL figureaza cu obligatii accesorii neachitate in suma de lei.

Prin Decizia nr./27.04.2012 privind compensarea obligatiilor fiscale scadente si neachitate se compenseaza suma de lei reprezentand accesorii care figurau neachitate in fisa analitica a platitorului la data de 27.04.2012 iar conform notei de restituire nr. /27.04.2012 emisa de AFP pentru contribuabili mijlocii se restituie TVA aprobat la rambursare in suma de lei.

Organele fiscale arata in referatul depus la dosarul contestatiei ca, prin preluarea soldului precedent (din decontul lunii noiembrie) sumele stabilite suplimentar nu au mai putut fi stinse cu data decontului respectiv 27.12.2011 (data pina la care s-au calculat accesorii de echipa de inspectie fiscala) si nici cu data decontului urmator ,respectiv 23.01.2012 ,deoarece suma devine certa si exigibila la data de 29.03.2012 cind a fost emisa decizia nr./29.03.2012, prin care au stabilit ca TVA aprobată la rambursare suma de lei,iar sumele stabilite anterior suplimentar erau stinse prin plata voluntara respectiv data de 20.03.2012 ,prin urmare prin decizia nr. 1204/12.04.2012 s-au calculat accesorii in suma de lei pentru 84 zile de intarziere aferente sumei de lei individualizata prin decizia/29.02.2012.

In drept in cazul in speta sunt aplicabile prevederile art. 111 alin. 1 si 2 ,art.116 alin.4,alin.5 b,art. 119 alin.(1),120 alin. (1) ,alin.(2), si alin(7), modificat prin art. I pct. 10 din OUG 39/2010, art. 120¹ alin(1) alin(2) si art. 122 alin.(3) din OG 92/2003,art. 147³ din *Legea 571/2003 privind Codul de procedura fiscala*.

ART. 111*)

Termenele de plată

(1) *Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.*

(2) *Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:*

a) *dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;*

b) *dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.*

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.*

ART. 120

Dobânzi

(1) *Dobanzile 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, dobanzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.*

(7) *Nivelul majorării de intarziere este de 0.04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

ART. 122*)

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).

ART. 116*)

Compensarea

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

ART. 147³ din Legea 571/2003 privind Codul de procedura fiscală
Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153

(6) Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.

Fata de cele prezentate in fapt si in drept ,se retin urmatoarele:

In cazul in speta taxa pe valoare adaugata de lei stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. /21.02.2012 , neatacata de SC SRL a fost stinsa prin plata voluntara la data de 20.03.2012 cu ordinul de plata nr./20.03.2012.

Prin Decizia nr. /12.04.2012 referitoare la obligatia de plata accesorii contestata ,au fost calculate dobanzi in suma de lei aferente debitului reprezentand TVA in suma de lei individualizat prin decizia de impunere nr. /29.02.2012 de la data de 27.12.2011 pina la data platii efective respectiv data de 20.03.2012 ,data certificata si de petenta ca fiind data efectuarii platii sumei de lei astfel cum se mentioneaza in contestatie.

Se retine ca societatea contestatara face confuzie intre termenul de scadenta si termenul de plata ,considerand ca data la care este obligata sa achite debitul principal reprezentand TVA in suma de lei fara sa se calculeze majorari era termenul

de plata din data de 20.03.2012. Astfel, potrivit art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare ,dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv ,dar termenul de scadenta nu trebuie confundat cu termenul de plata la care se face referire la art. 111 alin(2) din OG 92/2003 .

Se retine ca potrivit doctrinei,termenul de plata este acordat de legiuitor ca o perioada de gratie in vederea achitarii obligatiilor ,astfel pana la termenul de plata reglementat de art. 111 alin(2) din OG 92/2003 prin CPF nu se realizeaza executarea silita a obligatiilor de plata stabilite suplimentar,insa plata debitului stabilit suplimentar dupa expirarea termenului de scadenta atrage plata dobanzilor prevazute si calculate conform art. 119 si art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare .

Dispozitiile OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata ,cu modificarile si comletarile ulterioare fac distinctie intre termenul de plata si termenul de scadenta intrucat la art. 111 alin (1) se precizeaza scadenta creantelor fiscale la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau alte legi iar la alin.(2) al aceluiasi articol se stabilesc termene de plata pentru obligatii fiscale principale si accesorii in functie de data comunicarii acestora.

Astfel , se retine ca termenul de scadenta nu se confunda cu termenul de plata care reprezinta termenul pana la care contribuabilul trebuie sa achite suma respectiva si care este esalonat in functie de data comunicarii ,spre deosebire de data scadenta care este stabilita in raport cu norma juridica incalcata si natura impunerii.

Cu privire la perioada pentru care petenta datoreaza dobanzi , conform prevederilor legale anterior enuntate se retine ,ca pentru TVA stabilit suplimentar de plata prin Dec. de impunere nr./21.02.2012, in suma de lei petenta datoreaza accesorii de la data scadentei debitului pana la data stingerii acestuia.

Petenta a stins prin plata debitul in suma de lei cu ordin de plata nr. /20.03.2012.

Totodata in data de 21.01.2012 depune la AFP cotribuabili mijlocii decontul de TVA aferent lunii dec. 2011 cu optiune de rambursare a sumei de lei.

Compensarea opereaza de drept la data la care creantele exista deodata fiind certe lichide si exigibile ,iar pentru TVA solicitata la rambursare,creanta este exigibila la data depunerii dec. de TVA cu optiune de rambursare, in limita sumei aprobate la rambursare.

In consecinta ,organul fiscal era indreptatit sa efectueze compensarea sumei de lei la data de 23.01.2012 data depunerii dec. de TVA cu optiune de rambursare la organul fiscal.

Rezulta astfel ca in mod eronat AFP contribuabili mijlocii prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii/12.04.2012 a stabilit accesorii aferente in suma de lei pentru perioada 27.12.2011-20.03.2012.

Avand in vedere ca in cazul compensarilor operate ca urmare a unei cereri de rambursare a contribuabilului asa cum este decontul de TVA cu optiune de rambursare nr./23.01.2012,conform art. 147³ alin(6) din Codul Fiscal dobanzile se calculeaza pina la data depunerii decontului in limita sumei aprobate la rambursare

si intrucat prin Dec. /29.03.2012(anterioara Dec. ref. la obligatii de plata accesorii nr. /12.04.2012) s-a aprobat la rambursare o suma superioara sumei de plata ,rezulta ca ,rezulta ca societatea datoreaza dobanzi pentru perioada 28 dec. 2011-23 ianuarie 2012, in suma de lei, si nu datoreaza dobanzi pentru perioada 23.ian.-20.mart. 2012.

In consecinta contestatia societatii urmeaza a fi admisa pentru dobanzi aferente TVA stabilit suplimentar in suma de lei si respinsa ca neintemeiata pentru dobanzi calculate in suma de lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 216 din O.G. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE :

1. Admiterea contestatiei formulate de **SC SRL** pentru suma de lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.04.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata privind TVA stabilite de inspectia fiscala,si anulara Dec. ref. la obligatii de plata accesorii nr. /12.04.2012 pentru suma de lei.

2.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC SRL** pentru suma de lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.04.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata privind TVA stabilite de inspectia fiscala.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare conform prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.