

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA NR. 70 / 2012

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C.
SRL cu domiciliul fiscal in mun. , str. , nr. ,
Jud. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor
Publice sub nr. /12.06.2012

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice , a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. SRL cu domiciliul fiscal in mun. , str.Portulu , nr. , jud. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /12.06.2012.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR /14.05.2012 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

- lei, taxa pe valoarea adaugata;
- lei, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Giurgiu constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. SRL cu domiciliul fiscal in mun. , str. , nr. , jud. .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR /14.05.2012, mentionand urmatoarele:

Societatea sustine ca „in fapt, compensarea sumei de lei cu obligatii fiscale asa cum este prezentata in Notele de compensare nr. /25.10.2010 si /25.10.2010, a fost inregistrata in contabilitate la data scadentei fiecarei obligatii, conform cererii de compensare inregistrata la registratura ANAF sub nr. /15.12.2009, anexata la prezenta. Astfel incat la data de 25.10.2010, asa cum rezulta din balantele de verificare si din fisele de cont anexate, contributiile sociale, impozitul pe salarii si impozitul pe profit nu prezinta in sold decat valoarea obligatiilor lunii curente”.

=3=

I.Venituri din care se compeseaza alte obligatii fiscale

Tip document	Impozit	Cont	Doc.de plata	Suma
-Rambursare	TVA rambursare	2010010203	8436/13.08.2010	
-Rambursare	TVA rambursare	2010010203	8436/13.08.2010	
-Rambursare	TVA rambursare	2010010203	8436/13.08.2010	
-Rambursare	TVA rambursare	2010010203	8436/13.08.2010	
-Rambursare	TVA rambursare	2010010203	8436/13.08.2010	
-Rambursare	TVA rambursare	2010010203	8436/13.08.2010	
-Rambursare	TVA rambursare	2010010203	8436/13.08.2010	
				Total 10.712

II.Obligatii fiscale care se sting prin compensare

Tip document	Impozit	Cont	Suma	Nr. de evidenta a platii
DEC	Sanatate angajator	2620050301		10431010910251010200031
DEC	Sanatate angajat	2621050301		10432010910251010200032
DEC	Accidente de munca	2220030401		10416010910251010200034
DEC	CAS angajator	2220030101		10411010910251010200029
DEC	CAS angajat	22210301		10412010910251010200030
DEC	Salarii	20030102		10602010910251010000029
DEC	Profit	20010101		10103010910251010000025
Total				

Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. /25.10.2010

I.Venituri din care se compeseaza alte obligatii fiscale

Tip document	Impozit	Cont	Doc.de plata	Suma
-Rambursare	TVA rambursare	2010010203	9313/24.09.2010	
-Rambursare	TVA rambursare	2010010203	9313/24.09.2010	
-Rambursare	TVA rambursare	2010010203	9313/24.09.2010	
-Rambursare	TVA rambursare	2010010203	9313/24.09.2010	
-Rambursare	TVA rambursare	2010010203	9313/24.09.2010	
				Total

=4=

II.Obligatii fiscale care se sting prin compensare						
Tip document	Impozit	Cont	Suma	Nr.de	evidenta	a platii
DEC	Profit	20010101		10103010910251010000025		
DEC	Fond garantare	28200406		10423010910251010200032		
DEC	Somaj angajator	2820040201		10432010910251010200032		
DEC	Somaj angajat	2821040201		10422010910251010200031		
DEC	TVA	2010010101		10411010910251010200029		
Total						

Cu adresa inregistrata la AFPCM sub nr. /11.11.2010, societatea solicita „sa faceti corectiilor necesare in fisa pe platitor pentru OP. Nr. /21.10.2010 in valoare de lei si OP. nr. /21.10.2010 in valoare de lei virate eronat in contul unic de asig. sociale in contul de TVA”.

In data de 16.11.2010, organele fiscale din cadrul AFPCM au emis Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. astfel:

Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. /16.11.2010
I.Venituri din care se compeseaza alte obligatii fiscale

Tip document	Impozit	Cont	Doc.de plata	Suma
-Incasare	Cont unic BS	20470101	279/21.10.2010	
-Incasare	Cont unic BS	222470302	1/29.10.2010	
Total				

II.Obligatii fiscale care se sting prin compensare						
Tip document	Impozit	Cont	Suma	Nr.de	evidenta	a platii
DEC	TVA	2010010101		10301010910251010000025		
DEC	TVA	2010010101		10301010910251010000025		
Total						

In drept, cap.I pct.3 din O.M.P.F. nr.2144/2008 pentru modificarea si completarea O.M.F.P. nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale, precizeaza:

„I. Principii

[. . . .]

3. Referitoare la compensarea obligatiilor fiscale

3.1. Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de

la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

3.2. Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului, sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art.115 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind ordinea stingerii datoriilor se aplica in mod corespunzator.

3.3. Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de TVA fara optiune de rambursare.

3.4. In cazul compensarilor efectuate de organul fiscal conform art.116 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, creantele fiscale ale debitorului vor fi compensate cu obligatii datorate aceluasi buget, urmand ca din diferentele ramase sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, in mod proportional.

3.5. Organul competent va in stiinta in scris debitorul despre masura compensarii luate, in termen de 7 zile de la data efectuarii operatiunii.”

Asadar, din textul de lege, citat mai sus, se retine ca, prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, iar compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului, sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia.

Societatea contestatoare a depus la dosarul cauzei copie de pe fisa de cont analitic pentru contul 4311 „ Contributii la asigurarile sociale”, contul 4312 „Contributii la asigurarile sociale 9,5%”, contul 4423 „TVA de plata” si contul 4424 „TVA de recuperat” pentru perioada - , precum si copie de pe balantele de verificare pentru lunile , 2010.

In vederea solutionarii contestatiei, cu adresa nr. /05.07.2012, organele de solutionare a contestatiilor au solicitat contestatoarei sa prezinte copie de pe jurnalul de cumparari si jurnalul de vanzari pentru lunile , si 2010.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

In balanta de verificare la , depusa la dosarul cauzei, societatea figureaza cu TVA de restituit in suma de lei.

In luna 2010 societatea inregistreaza cumparari in suma de lei pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si vanzari in suma de lei, pentru care a colectat TVA in suma de lei. In balanta de verificare la 2010, depusa la dosarul cauzei, societatea are TVA de plata in suma de lei, deoarece a compensat suma de lei.

Societatea contestatoare a depus la dosarul cauzei copie de pe fisa de cont analitic pentru contul 4311 „ Contributii la asigurarile sociale”, contul 4312 „Contributii la asigurarile sociale 9,5%”, contul 4423 „TVA de plata” si contul 4424 „TVA de recuperat” pentru perioada - , precum si copie de pe balantele de verificare pentru lunile , , 2010.

In vederea solutionarii contestatiei, cu adresa nr. /05.07.2012, organele de solutionare a contestatiilor au solicitat contestatoarei sa prezinte copie de pe jurnalul de cumparari si jurnalul de vanzari pentru lunile , si 2010.

=6=

Fisa cont 4424 luna 2010

Zi/lu/an	Explicatii	Cont corespondent	Sold la Debit	= Credit	Sold
25/09/2010	Comp.cu TVA de ramb	444.v			
25/09/2010	Comp.cu TVA de ramb	4312			
25/09/2010	Comp.cu TVA de ramb	43111			
25/09/2010	Comp.cu TVA de ramb	43112			
25/09/2010	Comp.cu TVA de ramb	4314			
25/09/2010	Comp.cu TVA de ramb	43131			
25/09/2010	Comp.cu TVA de ramb	4372			
25/09/2010	Comp.cu TVA de ramb	4371			
25/09/2010	Comp.cu TVA de ramb	4373			

Rulaj ziua 25 .09. 2010 =
 30.09.2012 TVA colectat 4427

Rulaj luna 09.2010 =

In luna 2010 nu sunt operatiuni, urmatoarea luna fiind 2010.

Fisa cont 4423 luna 2010

Zi/lu/an	Explicatii	Cont corespondent	Sold la Debit	= Credit	Sold
30/09/2010	TVA colectat	4427	-		

Rulaj luna 09.2010 = -

Fisa cont 4423 luna 2010

Sold la 30.10.2010 =

Zi/lu/an	Explicatii	Cont corespondent	Debit	Credit	Sold
21/10/2010	TVA	5121.d		-	
30.10.2010	TVA colectat	4427	-		

Rulaj luna 2010 =

Fisa cont 43111 luna 2010

Sold la =

Zi/lu/an	Explicatii	Cont corespondent	Debit	Credit	Sold
21/10/2010	P.CAS 19,50% OP.278	5121.d		-	
30.10.2010	CH.CAS BR 20,8%	6451	-		

Rulaj luna =

=7=

Fisa cont 4312 luna 2010

				Sold la		=	
Zi/lu/an	Explicatii	Cont corespondent		Debit	Credit		Sold
21/10/2010	P.CAS 9,50% OP.278	5121.d			-		
30.10.2010	CH.CAS la BR	421		-			
Rulaj luna				=			

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

In balanta de verificare la 2010, societatea are TVA de restituit in suma de lei.

In luna 2010 societatea inregistreaza cumparari pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si vanzari pentru care a colectat TVA in suma de lei. In balanta de verificare la 2010, societatea are TVA de plata in suma de lei, deoarece a compensat TVA de restituit in suma de lei cu obligatiile la bugetul asigurarilor sociale si bugetului de stat aferente lunii 2010 (- + + =).

In luna 2010 societatea inregistreaza cumparari pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si vanzari pentru care a colectat TVA in suma de lei. Tot in luna 2010 societatea achita TVA in suma de lei, iar in balanta de verificare la 2010, depusa la dosarul cauzei, societatea are TVA de plata in suma de lei (- + - =), asadar, in aceasta luna societatea nu a compensat TVA-ul cu obligatiile la obligatiile la bugetul asigurarilor sociale si bugetului de stat.

Din analiza fisei de cont analitic a contului 4424 „TVA de recuperat”, depusa in copie la dosarul cauzei, se retine ca societatea nu a efectuat operatiuni in acest cont in luna 2010, iar obligatiile la bugetul asigurarilor sociale si bugetului de stat aferente lunii 2010, in suma totala de lei, le-a achitat din contul 5121 „Cont curent la banca in lei”.

La art.6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 se precizeaza:

„Art. 6 - (1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.”

Din textul de lege citat mai sus se retine ca orice operatiune se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

Din documentele depuse la dosarul cauzei se retine ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila compensarea solicitata cu adresa nr. /11.11.2010.

Organele de solutionare a contestatiilor retin faptul ca societatea nu a compensat obligatiile la bugetul asigurarilor sociale si bugetului de stat aferente lunii 2010 cu TVA de plata, asa cum reiese si din fisele analitice existente la dosarul cauzei.

Deoarece organele de inspectie fiscala nu fac nici o referire la adresa nr. /11.11.2010 prin care societatea solicita corectarea in fisa pe platitor a sumei de lei si nici la Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. /16.11.2010, organele de solutionare a contestatiilor au solicitat acesora, punctul de vedere referitor la Nota de compensare privind compensarea obligatiilor fiscale nr. /16.11.2010 la care au primit urmatorul raspuns: „va comunicam faptul ca Nota privind compensarea obligatiilor fiscale

nr. /16.11.2010 nu a fost inregistrata in evidenta contabila a agentului economic verificat, asa cum rezulta din balanta de verificare incheiata la 2010”.

De retinut este si faptul ca societatea sustine ca a efectuat „compensarea sumei de lei cu obligatii fiscale asa cum este prezentata in Notele de compensare nr.

/25.10.2010 si /25.10.2010, a fost inregistrata in contabilitate la data scadentei fiecarei obligatii”, ori suma de lei a fost compensata urmare Notei de compensare nr. /16.11.2010.

In concluzie, in luna 2010 (data scadentei), societatea nu a compensat suma de lei achitata in contul unic, cu TVA de plata, din contra, din fisele analitice rezulta ca aceste obligatii le-a achitat in luna 2010, din contul bancar cu O.P. nr. si nr. 21.10.2010.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, respectiv Decizia de impunere si Referatul cu propuneri de solutionare, se retine ca organele de inspectie fiscala, in Raportul de inspectie fiscala, prezinta succint starea de fapt, fara a prezenta detaliat motivele pentru care au respins la rambursare suma de lei.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile in vigoare aplicabile in speta si motivatiile contestatoarei, deoarece D.G.F.P. prin Biroul solutionare contestatii nu se poate pronunta asupra legalitatii respingerii la rambursare a sumei de lei, atata vreme cat din documentele cauzei reiese ca sunt neconcordante intre constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile contestatoarei si documentele existente la dosarul cauzei, prin urmare, se va face aplicatiunea prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit careia „**Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare**”.

Organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. urmeaza sa reanalizeze situatia de fapt, tinand cont de prevederile legale, avand in vedere dispozitiile legale incidente in materie si cele precizate in prezenta decizie.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul M.F.P.- A.N.A.F. nr.2137/2011, care precizeaza:

„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 accesoriilor aferente”.

Prin urmare, fata de cele aratate in cuprinsul deciziei se retine ca, organele de solutionare a contestatiilor nu se pot pronunta cu certitudine daca, in mod corect, organele de inspectie fiscala au diminuat TVA solicitata la rambursare cu suma de lei.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile in vigoare aplicabile in speta pentru acest capat de cerere se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR /14.05.2012, urmand ca o alta echipa de control decat cea care a incheiat actul atacat sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluasi tip de taxa tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate in prezenta decizie.

2. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, se retine ca stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece se va desfiinta debitul de natura taxei pe valoarea adaugata si, conform principiului de drept „accessorium sequitur principale” potrivit caruia accesoriul

=9=

urmeaza soarta principalului, se va desfiinta decizia si pentru dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. cap.I pct.3 din O.M.P.F. nr.2144/2008 pentru modificarea si completarea O.M.F.P. nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale, art.6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, pct.12.7 din Ordinul M.F.P.- A.N.A.F. nr.2137/2011 din Instructiuni pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art.216 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR /14.05.2012, pentru suma totala de lei, reprezentand:

- lei, taxa pe valoarea adaugata;
- lei, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

urmand ca o alta echipa de control decat cea care a incheiat actul atacat sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluiasi tip de taxa tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Giurgiu in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV