

D E C I Z I E nr. 54/19.03.2008
solutionarea contestatiei formulate de SC SRL
DGFP-

privind
inregistrata la

I. Prin contestatia formulata SC SRL contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 13956/03.12.2007 prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei reprezentind majorari de intirziere calculate pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale datorate si inscrise in declaratiile inregistrate la AFPCM a sub nr. 5349/24.05.2007 respectiv nr. 8404/02.06.2007.

In fapt, subscrisa societate prin cererile nr. 5349/24.05.2007 si nr. 8404/02.06.2007 a solicitat rambursarea TVA pentru lunile aprilie si mai 2007.

Avind in vedere prevederile OMFP nr. 967/2005 privind Metodologia de solutionare a deconturilor cu sume negative de TVA cu optiunea de rambursare, "solicitarile de rambursare se solutioneaza in ordine cronologica a inregistrarii lor la organul fiscal, in termen de maxim 45 zile de la data depunerii decontului de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare." Termenul de 45 de zile pentru solutionarea cererilor de rambursare TVA este un termen imperativ in care organele abilitate trebuie sa solutioneze aceste cereri si nu este unul de recomandare.

Organul de control s-a prezentat la societate abia in data de 30.10.2007 respectiv dupa trecerea unui termen de 158 zile pentru rambursarea TVA pe luna aprilie 2007 si 127 de zile pentru rambursarea TVA pe luna mai 2007.

Societatea nu a indeplinit conditiile pentru rambursarea TVA, motiv pentru care a solicitat suspendarea inspectiei fiscale pentru o luna de zile in vederea depunerii tuturor documentelor necesare admiterii cererii de rambursare.

Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii a procedat la calculul majorarilor de intirziere luind in calcul cele 158 de zile scurse de la data depunerii cererii pentru rambursare TVA pe luna aprilie 2007 si cele 127 zile de la data depunerii cererii de rambursare TVA pe luna mai 2007 si data controlului efectiv respectiv, 30.10.2007.

Considera ca, calculul penalitatilor de intirziere s-a facut in mod eronat, avind in vedere faptul ca cererea de rambursare TVA nu a fost solutionata in termenul legal de 45 de zile de la data depunerii solicitarii.

Avind in vedere faptul ca de la implinirea termenului de 45 de zile si pina la data la care aceste persoane abilitate s-au prezentat in vederea solutionarii cererii de rambursare TVA s-au scurs 113 zile(157-45), respectiv 82 zile (127-45) pentru care s-au calculat majorari de intirziere, acestea nu pot fi imputate societatii ci exclusiv organelor abilitate investite cu solutionarea cererilor de rambursare TVA.

Prin contestatia formulata petenta solicita restituirea sumei de lei achitata in plus reprezentind penalitati de intirziere calculate pe fiecare impozit si contributie in parte, precum si desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 13956/03.12.2007.

II. SC SRL a solicitat la rambursare TVA aferenta perioadei februarie 2007-noiembrie 2007 prin depunerea la organul fiscal a urmatoarelor deconturi negative cu optiune de rambursare:

- decont nr. 6014/26.03.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 63/24.04.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 360/24.05.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 594/22.06.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 988/25.07.2007 pentru suma de lei

- decont nr. 1192/24.08.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 1543/25.09.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 1782/25.10.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 2292/21.12.2007 pentru suma de lei.

Prin cererea nr. 60/24.05.2007 inregistrata la AFPCM sub nr. 2618/25.05.2007 petenta solicita compensarea obligatiilor de plata aferente lunii aprilie 2007 cu TVA de rambursat conform declaratiilor depuse.

Prin cererea nr. 90/21.06.2007 inregistrata la AFPCM sub nr. 4399/25.06.2007 petenta solicita compensarea obligatiilor de plata aferente lunii mai 2007 cu TVA de rambursat conform declaratiilor depuse.

Prin cererea inregistrata la AFPCM sub nr. 6187/25.07.2007 petenta solicita compensarea obligatiei de plata reprezentind impozit pe alte venituri aferenta lunii iunie 2007 cu TVA de rambursat conform declaratiilor depuse.

Prin cerere inregistrata la AFPCM sub nr. 12023/25.10.2007 petenta solicita compensarea obligatiilor de plata aferente lunii septembrie 2007 cu TVA de rambursat conform declaratiilor depuse.

Obligatiile de plata solicitate de societate la compensare prin cererile mentionate anterior sunt in suma de 216.938 lei din care :

- lei aferente lunii aprilie 2007
- lei aferente lunii mai 2007
- lei aferente lunii iunie 2007
- lei aferente lunii septembrie 2007

Obligatiile solicitate la compensare au fost achitate integral de societate in data de 07.11.2007 prin plata voluntara, astfel incit obiectul cererilor de compensare a unor obligatii fiscale de plata cu soldul sumei negative de TVA solicitat la rambursare, in temeiul art. 116 alin. 3 din OG nr. 92/2003 nu mai exista.

Deconturile cu sume negative de TVA solicitata la rambursare(compensare) se afla in curs de solutionare in conformitate cu prevederile OMFP nr. 967/2005, fiind transmise la Activitatea de inspectie fiscala in vederea solutionarii acestora cu inspectie fiscala anticipata.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 13956/03.12.2007 au fost stabilite majorari de intirziere in quantum de 22.546 lei, obligatii fiscale accesorii calculate pentru perioada de la scadenta pina la momentul stingerii obligatiilor fiscale principale asa cum prevede art. 120 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca societatea a depus urmatoarele deconturi negative cu optiunea de rambursare aferente perioadei ianuarie2007- noiembrie 2007:

- decont nr. 6014/26.03.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 63/24.04.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 360/24.05.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 594/22.06.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 988/25.07.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 1192/24.08.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 1543/25.09.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 1782/25.10.2007 pentru suma de lei
- decont nr. 2292/21.12.2007 pentru suma de lei.

Societatea a solicitat la compensare suma de lei astfel:

- obligatiile de plata aferente lunii aprilie 2007 in suma de lei prin cererea inregistrata la AFPCM sub nr. 2618/25.05.2007

- obligatiile de plata aferente lunii mai 2007 in suma de lei prin cererea inregistrata la AFPCM sub nr. 4399/25.06.2007

- obligatiile de plata aferente lunii iunie 2007 in suma de lei prin cererea inregistrata la AFPCM sub nr. 6187/25.07.2007

- obligatiile de plata aferente lunii septembrie 2007 in suma de lei prin cererea inregistrata la AFPCM sub nr. 12023/25.10.2007.

Obligatiile solicitate la compensare au fost achitate integral de societate in data de 07.11.2007 prin plata voluntara asa cum sunt evidentiate in Fisa de evidenta pe platitor anexata la dosarul contestatiei intocmita de catre serviciul de specialitate din cadrul Administratiei finantelor publice pentru contribuabili mijlocii.

In acest sens obiectul cererilor de compensare a unor obligatii fiscale de plata cu soldul sumei negative de TVA solicitata la rambursare in temeiul art. 116 alin. 3 din OG nr. 92/2003 nu mai exista:

“(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.”

Avind in vedere ca petenta si-a achitat la data de 07.11.2007 obligatiile de plata solicitate la compensare organul de solutionare a contestatiei face precizarea ca deconturile de TVA cu soldul sumei negative solicitat la rambursare prezinta un risc fiscal mare motiv pentru care au fost transmise spre solutionare la AFP- Activitatea de Inspecție Fiscală urmind a fi solutionate numai cu control fiscal anticipat asa cum prevede Cap.II, lit.A, pct. 1 si 2 din OMFP nr. 967/2005 privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare:

“1. Compartimentul de analiza a deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, denumit in continuare compartiment de specialitate, va analiza solicitarile de rambursare, in vederea solutionarii.

Procedura are ca scop final incadrarea fiecarui platitor intr-o categorie de risc fiscal, in functie de comportamentul sau fiscal, precum si in functie de riscul pe care acesta il prezinta pentru administratia fiscala.

2. Deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare se solutioneaza in functie de gradul de risc fiscal pe care il prezinta fiecare platitor, astfel;

a. in cazul deconturilor cu risc fiscal mic - prin emiterea deciziei de rambursare;

b. in cazul deconturilor cu risc fiscal mediu - cu analiza documentara;

c. in cazul deconturilor cu risc fiscal mare - cu inspectie fiscala anticipata.”

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. 13956/03.12.2007 si contestata de petenta s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei, care au fost calculate pentru perioada cuprinsa intre data scadenta pina la momentul stingerii prin plata voluntara a obligatiilor fiscale principale respectiv 07.11.2007, asa cum prevede art. 120 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Avind in vedere faptul ca scadenta obligatiilor fiscale ale societatii evidentiate in fisa de evidenta pe platitor era mai veche decit data la care s-a efectuat plata acestora organul fiscal prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata sub nr. 13956/03.12.2007 in mod legal a calculat accesoriile in suma de lei, motiv pentru care se

impune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OG nr. 92/2003, actualizata, art.120, coroborate cu art. 205, art. 206 si art. 216 din OG.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. 11207/19.03.2008 se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC SRL impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 13956/03.12.2007, prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata in suma de lei reprezentind majorari de intirziere.
- prezenta decizie se comunica la :

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatar la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.