

D E C I Z I A nr.

privind solutionarea contestatiei formulata de SC "....." SRL, cu sediul in judetul, localitatea, nr....., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..... si avand codul fiscal RO -

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP- a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul executare silita si stingere a creantelor fiscale prin adresa nr..... ca urmare a contestatiei inregistrata sub nr..... .

Contestatia s-a depus impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... emisa de Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.207 al.(1) din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX si este autentificata prin stampila unitatii si semnatura administratorului

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art.209 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; Directia Generala a Finantelor Publice, prin Biroul Solutionare Contestatii, este competenta in solutionarea pe fond a contestatiei.

L.Obiectul contestatiei il constituie majorarile de intarziere in suma de lei, calculate la impozitul pe profit aferent trimestrului I 2007 in cuantum de lei

Petenta contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... privind majorarile de intarziere calculate la impozitul pe profit aferent trimestrului I 2007 in suma de..... lei si Notele de compensare nr..... si nr..... si solicita rambursarea TVA aferenta lunilor ianuarie 2008 si februarie 2008, in cuantumul sumei contestate.

In sustinerea contestatiei petenta aduce urmatoarele argumente:

- prin Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, inregistrata sub nr....., societatea petenta a declarat impozit pe profit aferent trimestrului I 2007 in suma de lei;

- 1 -

- prin cererea nr..... a solicitat compensarea impozitului pe profit in suma de lei cu TVA solicitata la rambursare conform deconturilor negative de TVA cu optiune de rambursare aferente lunilor februarie si martie 2007 in suma totala de lei;

- in perioada februarie 2007 - decembrie 2007 a depus Deconturi negative de TVA cu optiune de rambursare, dupa cum urmeaza:

<u>Nr.crt.</u>	<u>Perioada</u>	<u>Nr. inregistrare</u>	<u>Suma solicitata la rambursare</u>
1.	Februarie 2007	.....	.....
2.	Martie 2007	.....	.....
3.	Aprilie 2007	.....	.....
4.	Mai 2007	.....	.....

5.	Iunie 2007	.....	.....
6.	Iulie 2007	.....	.....
7.	August 2007	.....	.....
8.	Septembrie 2007	.....	.....
9.	Octombrie 2007	.....	.....
10.	Noiembrie 2007	.....	.....
11.	Decembrie 2007	.....	.....

Solutionarea deconturilor negative de TVA cu optiune de rambursare s-a facut prin:

- 1. inspectie fiscala anticipata, pentru perioada februarie 2007 - iunie 2007 si luna decembrie 2007;

- 2. control ulterior pentru perioada iulie 2007 - noiembrie 2007.

Ca urmare a controlului, TVA solicitata la rambursare a fost aprobata in totalitate, fara a fi modificata baza de calcul a acesteia, asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala nr..... si din Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare nr.....

Impozitul pe profit datorat la trimestrul I 2007, in suma de lei, a fost stins prin compensare cu TVA aprobata la rambursare, astfel:

Nr. crt.	Nota de compensare Nr.inregistrare/data	TVA de rambursat aferinta perioadei	Suma compensata
1.	iulie 2007	.....
2.	august 2007	.....
3.	septembrie 2007	.....
4.	octombrie 2007	.....
5.	noiembrie 2007	.....
6.	decembrie 2007	.....
7.	februarie 2007	.....
8.	februarie 2007	.....
TOTAL IMPOZIT PE PROFIT COMPENSAT			.....

Intre data scadenta la plata impozitului pe profit aferent trimestrului I 2007, respectiv si data de inregistrare a fiecarui Decont negativ de TVA cu optiune de rambursare in perioada iulie 2007 - noiembrie 2007, in baza Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de, care s-au compensat astfel:

- 2 -

- lei cu TVA aferenta lunii ianuarie 2008 aprobata la rambursare prin Decizia de rambursare nr..... fiind emisa Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.....;

- lei cu TVA aferenta lunii februarie 2008, aprobata la rambursare prin Decizia de rambursare nr....., fiind emisa Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.....

Petenta considera ca organul fiscal avea obligatia solutionarii deconturilor de TVA cu optiune de rambursare din perioada februarie - iunie 2007 in termen de 45 de zile invocand prevederile art.70 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala. In opinia petentei, organul fiscal a procedat eronat la compensarea partiala a impozitului pe profit datorat pentru trimestrul I 2007 din TVA aprobata la rambursare pentru perioada iulie - noiembrie 2007, calculand astfel majorari de intarziere in suma de lei incepand cu data de (termenul scadent al platii impozitului pe profit aferent trimestrului I 2007)

pana la data cu care s-a operat fiecare nota de compensare, asa cum rezulta din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... .

In acest sens sustine ca situatia reala a creantelor fiscale este urmatoarea:

- termen legal de solutionare, conform prevederilor invocate anterior, si de instituire a dreptului societatii la rambursarea TVA in suma de lei aferenta lunii martie 2007, data de 10 mai 2007;

- termen legal de solutionare a decontului de TVA cu optiune de rambursare aferenta lunii martie 2007 in suma de, data de 09 iunie 2007.

Cu privire la compensarea in cauza, petenta invoca prevederile art.122 alin.(1) lit.c) din O.G.nr.92/2003 cu referire la data stingerii creantelor fiscale in cazul compensarilor efectuate ca urmare a unei cereri de rambursare a sumei cuvenite debitorului.

Deci, termenul legal de stingere a impozitului pe profit aferent trimestrului I 2007 in suma de lei, prin compensare cu TVA solicitata la rambursare in baza deconturilor de TVA din lunile februarie 2007 si martie 2007 este data de 26 martie 2007 pentru suma de lei si data de 25 aprilie 2007 pentru suma de lei.

Tinand cont de cele 2 aspecte de mai sus si de rezultatul inspectiei fiscale prin care s-a acordat rambursarea integrala a TVA pentru anul 2007, petenta sustine ca nu datoreaza majorarile de intarziere prin decizia pe care o contesta.

II Din documentele depuse la dosarul contestatiei rezulta ca:

- prin cererea nr....., petenta a solicitat compensarea impozitului pe profit datorat aferent trimestrului I 2007 din TVA aprobata la rambursare pentru lunile februarie si martie 2007.

Suma de lei reprezinta impozit pe profit datorat pe trimestrul I 2007 si a fost solicitata la compensare din TVA aprobata la rambursare in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... . Suma de lei a fost stinsa atat prin plati voluntare efectuate de societate cat si prin compensare din TVA cu control ulterior, dupa cum urmeaza:

- suma de lei a fost stinsa cu Nota de compensare nr....., calculandu-se majorari de intarziere in suma de lei;

- suma de lei a fost stinsa cu plata efectuata de societate, achitata cu OP, calculandu-se majorari de intarziere in suma de lei;

- suma de lei a fost stinsa cu plata efectuata de societate si achitata cu OP, calculandu-se majorari de intarziere in suma de lei;

- 3 -

- suma de lei a fost stinsa cu Nota de compensare nr....., calculandu-se majorari de intarziere in suma de lei;

- suma de lei a fost stinsa cu plata efectuata de societate si achitata cu OP, calculandu-se majorari de intarziere in suma de lei;

- suma de lei a fost stinsa cu Nota de compensare nr....., calculandu-se majorari de intarziere in suma de lei;

- suma de lei a fost stinsa cu plata efectuata de societate si achitata cu OP, calculandu-se majorari de intarziere in suma de lei;

- suma de lei a fost stinsa cu Nota de compensare nr..... calculandu-se majorari de intarziere in suma de lei;

- suma de lei a fost stinsa cu plata efectuata de societate si achitata cu OP, calculandu-se majorari de intarziere in suma de lei.

Cu privire la decontul de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii februarie 2007 solutionat prin control anticipat conform Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr..... din debitul de lei reprezentand impozit pe profit datorat aferent trimestrului I 2007 a fost compensata suma de lei prin Nota de compensare nr..... .

Ca urmare a platilor si compensarilor impozitului pe profit datorat aferent trimestrului I 2007, asa cum au fost detaliate mai sus, au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei, conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... .

Sumele aprobate la rambursare au urmat procedura prevazuta de art.112 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu privire la sumele aprobate la rambursare, care prevad ca: *“(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice 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”*, iar compensarea se face de *“organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz.”*

III . Avind in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul contestatiei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre petenta si de catre organele de control, se retine :

SC “GO ZARFEX” SRL din Timisoara a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... pentru suma de..... lei ce reprezinta majorari de intarziere aferente impozitului pe profit datorat, aferent trimestrului I 2007 in suma de lei pentru care a solicitat compensarea din TVA de rambursat pentru lunile februarie si martie 2007 prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr..... .

Fata de situatia prezentata de organul fiscal, organul de solutionare a contestatiei a constatat urmatoarele:

Din analiza efectuata asupra Fisei analitice editata la data de de Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii rezulta situatia platilor voluntare si compensarilor din TVA aprobata la rambursare cu control ulterior, dupa cum urmeaza:

- 4 -

- Suma de lei a fost stinsa prin compensare din TVA aprobata la rambursare cu control ulterior pentru luna iulie 2007 conform Deciziei de rambursare a TVA nr. Compensarea a fost efectuata prin Nota de compensare nr. la data de, in aceasta situatie de la data scadentei impozitului pe profit datorat pentru trimestrul I 2007 respectiv pana la data compensarii au fost calculate majorari de intarziere pentru zile in suma de lei, conform fisei analitice a contribuabilului.

- Suma de lei a fost stinsa cu plata voluntara efectuata de societate, cu OP In aceasta situatie de la data ultimei compensari din si pana la data platii voluntare au fost calculate majorari de intarziere la soldul ramas pentru de zile in suma de lei, conform fisei analitice a contribuabilului.

- Suma de lei a fost stinsa cu plata efectuata de societate, cu OP In aceasta situatie de la data ultimei plati din si pana la data platii voluntare au fost calculate majorari de intarziere la soldul ramas pentru de zile in suma de lei, conform fisei analitice a contribuabilului.

- Suma de lei a fost stinsa prin compensare din TVA aprobata la rambursare cu control ulterior pentru luna august 2007 conform Deciziei de rambursare a TVA nr..... Compensarea a fost efectuata prin Nota de compensare nr..... la data de In aceasta situatie de la data ultimei plati voluntare din si pana la compensarea din au fost calculate majorari de intarziere la soldul ramas pentru .. de zile in suma de..... lei, conform fisei analitice a contribuabilului.

- Suma de lei a fost stinsa cu plata efectuata de societate, cu OP In aceasta situatie de la data ultimei compensari din..... si pana la data platii voluntare au fost calculate majorari de intarziere la soldul ramas pentru de zile in suma de..... lei, conform fisei analitice a contribuabilului.

- Suma de lei a fost stinsa prin compensare din TVA aprobata la rambursare cu control ulterior pentru luna septembrie 2007 conform Deciziei de rambursare a TVA nr..... Compensarea a fost efectuata prin Nota de compensare nr..... la data de In aceasta situatie de la data ultimei plati voluntare din pana la data compensarii din au fost calculate majorari de intarziere pentru zile in suma de lei, conform fisei analitice a contribuabilului.

- Suma de lei a fost stinsa cu plata efectuata de societate, cu OP In aceasta situatie de la data ultimei compensari din si pana la data platii voluntare au fost calculate majorari de intarziere la soldul ramas pentru de zile in suma lei, conform fisei analitice a contribuabilului.

- Suma de..... lei fost stinsa prin compensare din TVA aprobata la rambursare cu control ulterior pentru luna octombrie 2007 conform Deciziei de rambursare a TVA nr..... Compensarea a fost efectuata prin Nota de compensare nr..... la data de In aceasta situatie de la data ultimei plati voluntare din pana la data compensarii din au fost calculate majorari de intarziere pentru zile in suma de lei,conform fisei analitice a contribuabilului.

- Suma de lei a fost stinsa cu plata efectuata de societate, cu OP In aceasta situatie de la data ultimei compensari din si pana la data platii voluntare au fost calculate majorari de intarziere la soldul ramas pentru de zile in suma de lei, conform fisei analitice a contribuabilului.

- 5 -

Suma de lei reprezentand impozit pe profit a fost compensata din TVA aprobata la rambursare cu control anticipat pentru luna februarie 2007 conform Deciziei de rambursare a -TVA nr..... prin Nota de compensare nr..... Compensarea a fost efectuata cu aceasta data fiind si data scadentei impozitului pe profit datorat la trimestrul I 2007. In aceasta situatie nu sint datorate majorari de intarziere.

Din cele de mai sus rezulta urmatoarele:

1. Din TVA aprobata la rambursare cu control ulterior pentru perioada iulie - noiembrie 2007 s-au efectuat compensari cu privire la impozitul pe profit datorat pentru trimestrul I 2007 cu scadenta depasita la data compensarii in suma de lei, situatie in care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei.

2. Din TVA aprobata la rambursare cu control anticipat pentru luna februarie 2007 s-a efectuat compensarea impozitului pe profit datorat pentru trimestrul I 2007 cu scadenta in in suma de lei, situatie in care nu s-au calculat majorari de intarziere.

1 Pentru compensare organul fiscal a aplicat prevederile O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, art.112:

- alin.(4) “ *Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoare adaugata fara optiune de rambursare.*”

- alin.(5) “ *In cazul compensarilor efectuate de organul fiscal conform alin.(4), creantele fiscale ale debitorului vor fi compensate cu obligatii datorate aceluiasi buget, (...)*”

3. In perioada-..... societatea petenta a efectuat plati voluntare care au stins creanta fiscala declarata (impozit pe profit) evidentiata in coloana 4 din fisa analitica a contribuabilului in suma de lei, situatie in care au fost generate prin programul informatic accesorii fiscale - majorari de intarziere - datorate de societate in suma de lei, pana la data stingerii creantei.

In cazul stingerii prin plata voluntara a obligatiilor fiscale conform prevederilor O.G.nr.92/2003 republicata art.110 alin.(3) lit.c) data platii este : “*c) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 117, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului*”.

De la data scadentei debitului din 25.04.2007 pana la data stingerii prin plata voluntara si compensare au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru care s-a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., inregistrata la Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii sub nr....., intocmita conform prevederilor art.116 din O.G.nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

- alin.(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.*”

- 6 -

- alin.(5): “ *(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. din in temeiul Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a Titlului IX din O.G. nr.92 din anul 2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Economiei si Finantelor, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de lei ce reprezinta majorari de intarziere.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- SC "....." SRL , cu sediul in judetul....., localitatea,, nr.

...

- ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE PENTRU CONTRIBUABILI MIJLOCII din cadrul Directiei Generale a Finatelor Publice, Str.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la instanta de contencios-administrativ competenta, potrivit prevederilor legale, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....