

DECIZIA nr.264 din 12.07.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. XX S.R.L.,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/19.04.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr.xx/07.06.2010 de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii cu privire la contestatia **formulata de S.C. XX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str. Xx sector 6, CIF XX.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/01.04.2010, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.xx/10.03.2010, prin care s-au stabilit accesorii in baza evidentei pe platitori in suma totala de **xx lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. XX S.R.L.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.xx/10.03.2010, organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii, au stabilit in sarcina **S.C. XX S.R.L.**, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere in suma totala de **xx lei**, aferente impozitului pe profit in suma de xx lei, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind declaratia cod 100 nr.xx/26.01.2010 si impozitului pe profit in suma de xx lei, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind declaratia cod 100 nr.xx/26.10.2009.

II. Prin contestatia formulata **S.C. XX S.R.L.** se indreapta impotriva modului de calcul al accesoriilor stabilite prin Decizia nr.xx/10.03.2010 precizand:

1) obligatia fiscala reprezentand impozit pe profit in suma de xx lei aferent lunii septembrie 2009 care figureaza ca neachitata la termen a fost compensata prin nota de compensare nr.xx/16.12.2009 si transmisa societatii cu adresa nr.xx/07.01.2010, cu data depunerii cererii de compensare-26.10.2009;

2) obligatia fiscala reprezentand impozit pe profit in suma de xx lei aferent lunii decembrie 2009 care figureaza ca neachitata la termen a fost compensata cu TVA de recuperat cu data depunerii decontului cu optiune de rambursare si a cererii de compensare -25.01.2010.

Societatea depune in sustinerea cauzei urmatoarele documente:

- declaratia aferenta lunii septembrie 2009, cod 100, in care este declarat impozitul pe profit aferent lunii septembrie 2009, in suma de xx lei;

- decontul de TVA, cod 300, aferent lunii septembrie 2009, cu solicitare de rambursare, care evidentiaza TVA de rambursat in suma de xx lei;

- cererea de compensare a TVA cerut la rambursare cu impozitul pe profit datorat, depusa la organul fiscal in data de 26.10.2009;

- declaratia aferenta lunii decembrie 2009, cod 100, in care este declarat impozitul pe profit aferent lunii decembrie 2009 in suma de xx lei;

- decontul de TVA, cod 300, aferent lunii decembrie 2009, cu solicitare de rambursare, care evidentiaza TVA de rambursat in suma de 55.479 lei;

- cererea de compensare a TVA cerut la rambursare cu impozitul pe profit datorat, depusa la organul fiscal in data de 25.01.2010.

Societatea considera ca decizia de impunere contestata nu are justificare si temei legal intrucat a depus deconturi de TVA cu optiune de rambursare pentru lunile septembrie si decembrie 2009, precum si cereri de compensare a impozitului pe profit cu TVA cerut la rambursare si prin urmare nu datoreaza majorari de intarziere la impozitul pe profit ci dimpotriva, are de recuperat TVA de la bugetul statului.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca majorarile de intarziere sunt legal datorate in conditiile in care societatea figura cu TVA de rambursat pentru care s-au depus cereri de compensare cu impozitul pe profit datorat.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa sub nr.xx/10.03.2010 organul fiscal a calculat majorari de intarziere in suma de:

- ***x lei***, aferente impozitului pe profit declarat pentru luna decembrie 2009, **in suma de xx lei** calculate pentru perioada 25.01.2010-01.02.2010, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind declaratia cod 100 nr.xx/26.01.2010

- ***x lei*** aferente impozitului pe profit declarat pentru luna septembrie 2009 **in suma de xx lei**, calculate pentru perioada 26.10.2009-27.10.2009, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind declaratia cod 100 nr.xx/26.10.2009.

Pentru luna septembrie 2009, la dosarul cauzei se afla declaratia cod 100 depusa prin posta la data de 26.10.2009 prin care contribuabila declara impozit pe profit datorat pe luna septembrie 2009 in suma de xx lei și decontul lunar de TVA prin care se solicita rambursarea sumei de xx lei reprezentand suma negativa a TVA la sfarsitul perioadei de raportare. Prin cererea depusa prin posta in data de 26.10.2009, o data cu cele doua declaratii, societatea solicita ca din suma de xx lei solicitata la rambursare sa se compenseze impozitul pe profit.

Organul fiscal raspunde societatii prin adresa nr.xx/07.01.2010, comunicata cu semnatura de primire in data de 12.01.2010, transmitandu-i următoarele documente:

- Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr.xx/30.11.2009 in suma de xx lei;
- Nota de compensare nr.xx/16.12.2009, in suma de xx lei;
- Nota de restituire nr.xxbis/16..12.2009, in suma de xx lei.

La dosarul cauzei se afla Nota privind compensarea obligatiilor fiscale emisa de organul fiscal sub nr.xx/16.12.2009 prin care s-a stins prin compensare din TVA de rambursat cu impozitul pe profit in suma de xx lei, compensarea fiind efectuata cu data de 26.10.2009.

Pentru luna decembrie 2009, la dosarul cauzei se afla declaratia cod 100 depusa prin posta la data de 25.01.2010 prin care contribuabila declara impozit pe profit datorat pe luna decembrie 2009 in suma de xx lei și decontul lunar de TVA prin care se solicita rambursarea sumei de xx lei reprezentand suma negativa a TVA la sfarsitul perioadei de raportare. Prin cererea depusa prin posta in data de 25.01.2010, o data cu cele doua declaratii, societatea solicita ca din suma de xx lei solicitata la rambursare sa se compenseze suma de xx lei reprezentand impozitul pe profit la data de 31.12.2009.

In drept, O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la art.24, art.116 alin.(1) și alin.(3), art.122 alin.(1) precizeaza:

"ARTICOLUL 24

Stingerea creantelor fiscale

Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie și prin alte modalitati prevazute de lege.

"ARTICOLUL 116

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei și Finantelor cu creantele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele parti 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 convenite acestuia, după caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriiilor sunt aplicabile în mod corespunzator."

*"ARTICOLUL 122
Dobânzi si penalitati de întârziere în cazul compensarii*

(1) În cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile si penalitatile de întârziere se datoreaza pâna la data stingerii inclusiv, astfel:

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

b) pentru compensarile din oficiu, data stingerii este data înregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala, conform notei de compensare întocmite de catre organul competent;

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire."

Spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."

"Art. 120 - (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Potrivit dispozitiilor legale sus invocate se retine ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare, iar in cazul compensarilor efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.

Se constata ca desi prin nota de compensare nr.xx/16.12.2009 a stins prin compensare din impozitul pe profit aferent lunii septembrie 2009 suma de xx lei, precizandu-se clar ca aceasta compensare se efectueaza cu data de 26.10.2009, reprezentand data depunerii cererii de rambursare, respectiv de compensare, prin decizia contestata, organul fiscal considera suma neachitata si calculeaza majorari de intarziere incepand cu data de 26.10.2009.

Prin referatul cauzei inregistrat sub nr.xx/27.06.2010, organul fiscal precizeaza ca majorarile de intarziere au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind consecinta faptului ca societatea nu a platit debitele declarate. De asemenea organul fiscal face precizarea ca accesoriile au fost generate eronat, tinand seama de deconturile cu optiune de rambursare si de cererile de compensare a TVA cu impozitul pe profit, fapt pentru care s-a intocmit referatul nr.xx/26.04.2010 prin care acestea s-au corectat.

Din analiza fisei pe platitor rezulta ca organul fiscal a efectuat scaderea majorarilor de intarziere aferente impozitului pe profit stabilite in suma de xx lei iar prin referatul cauzei propune admiterea contestatiei considerand ca societatea nu datoreaza aceste majorari.

Fata de cele mai sus prezentate si tinand seama si de propunerea Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii, rezulta ca organele fiscale nu sunt indreptatite sa solicite plata accesoriilor in conditiile in care nu au operat compensarile solicitate de societate, motiv pentru care contestatia formulata de **S.C. XX S.R.L.**, urmeaza a se admite pentru majorarile de intarziere suma de xx lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.24, art.116 alin.(1) si alin.(3), art. 119, art. 120, art.122 alin.(1), art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. (a) si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE

Art.1. Admite contestatia formulata de **S.C. XX S.R.L.** pentru suma de xx lei reprezentand majorari de intarziere stabilite de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.xx/10.03.2010.

Art.2. Prezenta se comunica **S.C. XX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str. Xx sector 6, si Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.