



DECIZIA nr.2

privind solutionarea contestatiei depusa de **SC X SA**

Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cluj-Napoca- Serviciul Executare Silita si Stingere a Creantelor Fiscale, prin adresa nr. .../12.12.2007 asupra contestatiei formulata de **SC X SA**, impotriva Deciziei nr. .../27.11.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, in suma de ... **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

Referitor la respectarea termenului de depunere a contestatiei, se retine ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207(1) din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca intrucat din documentele dosarului, nu rezulta data primirii de catre petenta a actului atacat, respectiv Decizia nr. .../27.11.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestatia depusa de societate la data de 05.12.2007 si inregistrata la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii Cluj-Napoca sub nr. .../05.12.2007, se considera a fi depusa in termen.

Contestatia este la obiect, nefiind atacate alte sume si/sau masuri decat cele stabilite prin actele administrativ fiscale atacate, este introdusa si semnata de titularul de drept procesual, fiind respectate astfel, prevederile art.207(1), lit.e) si 207(2) din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

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

I. Petenta solicita anularea Deciziei nr. .../27.11.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, in suma de ... **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente TVA, invocand urmatoarele argumente:

-in perioada 30.06.2007-25.09.2007, perioada pentru care s-au calculat majorarile de intarziere, potrivit declaratiilor depuse lunar la organele fiscale si evidentelor contabile verificate de echipa de control, petenta figura cu TVA de rambursat, si nu cu TVA de plata

-mai mult, suma datorata, a fost compensata cu TVA de rambursat solicitat de societate.

In sustinerea afirmatiilor sale, petenta reda situatia TVA solicitat la rambursare, care se prezinta astfel:

-mai 2007 -... lei
-iunie 2007 - ... lei
-iulie 2007 - ... lei
-august 2007- ... lei
TOTAL: ... lei

II. Prin Decizia nr. .../27.11.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, pentru stingerea cu intarziere a obligatiei de plata constand in TVA in suma de ... **lei**, stabilita prin Decizia de impunere nr. .../19.11.2007, aferent perioadei 01.07.2007- 25.09.2007 au fost calculate in sarcina petentei, majorari de intarziere in suma de ... **lei**.

Majorarile de intarziere in suma de ... **lei** au fost calculate pentru perioada 01.07.2007-25.09.2007, respectiv pentru perioada de la care s-a oprit calculul majorarilor de intarziere in suma de ... **lei**, stabilite prin Decizia de impunere nr. .../19.11.2007 si pana la data stingerii obligatiei de plata, constand in debit TVA in suma de ... **lei** si majorari de intarziere aferente in suma de ... **lei**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, in raport de actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organele fiscale au procedat legal la compensarea debitului suplimentar la TVA, cu data depunerii de catre petenta a decontului de TVA, cu optiune de rambursare, pe luna august 2007 si daca pana la data compensarii datoreaza accesoriile calculate in sarcina sa, prin decizia de calcul accesorii atacata.

In fapt, prin Decizia de impunere nr. .../19.11.2007, pentru perioada ianuarie 2002-mai 2007, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cluj-Napoca, stabileste in sarcina societatii un debit suplimentar la TVA in suma de ... **lei**, aferent caruia s-au calculat majorari si penalitati de intarziere in suma de ... **lei**, pana la data de **30.06.2007**.

Impotriva Deciziei de impunere nr. .../19.11.2007, petenta depune contestatie inregistrata la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii Cluj-Napoca sub nr. .../13.12.2007, prin care contesta TVA in suma de ... **lei** si accesorii aferente in suma de ... **lei**, contestatie solutionata prin **Decizia nr..../10.01.2008** emisa de D.G.F.P. a jud.Cluj.

Obligatiile de plata constand in TVA in suma de ... **lei** si accesoriile aferente de ... **lei**, au fost achitate prin compensare din TVA de rambursat in suma de ... **lei**, solicitat de petenta prin Decontul de TVA cu optiune de rambursare, pe luna august 2007, inregistrat la organul fiscal sub nr. .../25.09.2007.

Compensarea obligatiilor de plata mentionate, s-a efectuat prin Nota de compensare nr. .../23.11.2007, cu data de 25.09.2007, data solicitarii de catre societate a rambursarii TVA, exercitata prin decontul de TVA cu optiune de rambursare, pe luna august 2007.

Prin **Decizia de calcul accesorii nr. .../27.11.2007**, ce face obiectul prezentei contestatii, pentru stingerea cu intarziere a debitului de TVA in suma de ... **lei**, au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... **lei**, aferente perioadei **01.07.2007-25.09.2007**, respectiv aferent perioadei de la care s-a oprit calculul accesoriilor prin Decizia de impunere nr. .../19.11.2007 si pana la momentul stingerii, prin compensare, a obligatiilor de plata in suma de ... **lei** si ... **lei**, la data de **25.09.2007**, data la care a fost depus decontul de TVA cu optiune de rambursare, pe luna august 2007.

Petenta considera eronata, decizia de calcul a obligatiilor de plata accesorii in suma de ... **lei**, sustinand ca in perioada 30.06.2007-25.09.2007, pentru care s-au calculat majorarile de intarziere, societatea avea TVA de rambursat, si nu TVA de plata.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile **art.122, lit.c) din O.G.nr.92/2003 republicata** privind Codul de procedura fiscala, care prevede:“(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

[...]

c) pentru compensările 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.”

De asemenea, conform art.116, alin.1 si 4 din acelasi act normativ, se arata: “1) Prin **compensare** se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

[...] (4) **Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.**

(5) *În cazul compensărilor efectuate de organul fiscal conform alin.(4), creanțele fiscale ale debitorului vor fi compensate cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional.”*

Prin urmare, potrivit prevederilor legale citate, **in cazul creantelor stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, iar in situatia compensarilor realizate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare, data stingerii obligatiei de plata este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.**

Fata de cele aratate, singura excepție instituita de legiuitor cu privire la situatia in care organul fiscal nu poate efectua stingerea prin compensare intre doua datorii reciproce, este aceea cand, **creantele debitorului reprezinta sume negative din deconturile de TVA fara opțiune de rambursare.**

Avand in vedere dispozitiile legale enuntate, si analizand deconturile lunare de TVA, depuse de societate la organul fiscal in perioada **25.06.2007-25.09.2007** si preluate in evidentele informatice ale organelor fiscale teritoriale (Fisa sintetica totala pe platitor anexata in copie la dosar), se constata ca, intr-adevar petenta a depus lunar **decont de TVA cu sume negative de TVA, fara insa a bifa caseta corespunzatoare optiunii de rambursare, soldul sumei negative fiind reportat in decontul perioadei fiscale urmatoare.**

Astfel, pana la data de 25.09.2007, petenta nu si-a exprimat optiunea de rambursare a TVA, desi incepand cu luna mai 2007, a inregistrat lunar sume negative la TVA, potrivit deconturilor lunare depuse, situatie in care, intrucat aceste sume nu au fost solicitate la rambursare, soldul sumei negative s-a preluat in decontul lunii urmatoare.

In aceste conditii, obligatiile de plata stabilite prin Decizia de impunere nr. .../19.11.2007, nu puteau fi stinse prin compensare, deoarece efectuarea compensarii sumelor negative de TVA (...+...+...+...=...), rezultate din deconturile de TVA aferente perioadei mai 2007-august 2007 si din Fisa sintetica totala pe platitor la sursa TVA, cu obligatiile de plata stabilite prin decizia mentionata, (**... TVA+... accesorii**), este imposibila si contrara prevederilor legale citate.

Din analiza documentelor prezentate, se constata ca numai prin Decontul de TVA depus de petenta la data de **25.09.2007**, societatea si-a exprimat optiunea de rambursare pentru TVA in suma de ... **lei**, data la care a devenit posibila compensarea sumelor stabilite prin Decizia de impunere nr. .../19.11.2007, respectiv TVA in suma de ... **lei** si accesorii aferente in suma de ... **lei**, asa cum prevad dispozitiile art.122, lit.c) si art.116(4) din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, citate mai sus.

Avand in vedere prevederile legale invocate in speta in cauza, si luand in considerare datele si informatiile din documentele existente la dosar (Decizia de impunere

nr. .../19.11.2007, Decizia de calcul accesorii nr. .../27.11.2007, Fisa sintetica totala la sursa TVA, Decontul de TVA pe luna august 2007), se retine faptul ca desi in perioada **25.06.2007-25.09.2007**, societatea depune deconturi lunare de TVA din care rezulta TVA de rambursat, societatea nu poate beneficia de rambursare, respectiv compensare, decat o data cu exprimarea optiunii de rambursare, prin decontul de TVA pe luna august 2007, depus la data de **25.09.2007**, asa cum prevad dispozitiile legale citate.

Ori, neprocedand astfel, pentru sumele negative de TVA lunare, rezultate din deconturile de TVA pe lunile mai-iunie-iulie-august 2007, decat la data de **25.09.2007**, potrivit celor aratate, petentei nu i se puteau restitui aceste sume (...+...+...+...=...), si cu atat mai mult nu se putea proceda la compensarea acestora cu obligatii de plata la sursa TVA, fapt devenit posibil la data de **25.09.2007**, o data cu optiunea de rambursare exprimata prin depunerea decontului de TVA cu optiune de rambursare, pe luna august 2007.

Ca urmare, fata de cele aratate mai sus, sustinerile contestatoarei cu privire la faptul ca nu datoreaza accesoriile in suma de ...**lei**, pentru perioada 01.07.2007-25.09.2007, deoarece pe perioada mentionata figura cu TVA de rambursat, suma datorata fiindu-i compensata cu TVA de rambursat "**solicitat de societate**", se constata a fi neintemeiate.

Insasi petenta recunoaste ca TVA datorata, a fost compensata cu TVA de rambursat "**solicitat de societate**", aspect constatat de altfel, in cuprinsul prezentei, compensarea fiind posibila, potrivit dispozitiilor legale citate, la data depunerii de catre petenta, a cererii de rambursare, respectiv a optiunii de rambursare a TVA exercitata, in cazul de fata, prin depunerea decontului de TVA cu optiune de rambursare pe luna august 2007.

Societatea omite insa, faptul ca aferent perioadei ianuarie 2002-mai 2007, figureaza cu obligatii de plata neachitate, constand in debit TVA in suma de ... **lei**, stabilit prin Decizia de impunere nr. .../19.11.2007, debit pentru care, pana la data de **25.09.2007**, data stingerii, prin compensare, a obligatiei de plata (...+...), datoreaza accesoriile calculate in sarcina sa, in suma de ... **lei**.

De asemenea, petenta ignora si faptul ca, desi incepand cu luna mai 2007, potrivit deconturilor lunare de TVA, prezenta TVA de rambursat, ea nu si-a exprimat optiunea de rambursare a TVA, decat la data de **25.09.2007**, adica la momentul solicitarii rambursarii TVA, respectiv la data depunerii decontului de TVA cu optiune de rambursare, pe luna august 2007.

In consecinta, tinand seama de cele aratate, in raport de documentele dosarului si de prevederile legale enuntate, se constata ca organul fiscal in mod corect si legal a calculat si stabilit ca obligatie de plata in sarcina societatii, majorarile de intarziere in suma de ... **lei** pentru debitul suplimentar de TVA in suma de ... **lei**, stabilit prin Decizia de impunere nr. .../19.11.2007, motiv pentru care contestatia depusa de petenta, se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul dispozitiilor legale citate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.210, 211 si art.216 din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **SC X SA**, pentru suma de ... **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV