



ROMÂNIA
MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE BUZAU

DECIZIA NR. /2007

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C X S.R.L.
Buzau, cod de inregistrare fiscala, impotriva Deciziei de
impunere nr...../2007 respectiv a Raportului de Inspectie fiscala nr.....2007
intocmite de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii –
Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau , inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub Nr.
...../2007

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

- Contestatia formulata de S.C. X S.R.L. Buzau
- Decizia de impunere privind obligatii fiscale suplimentare de plata
Nr...../2007 ;
- Raportul de inspectie fiscala nr./2007
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei ;
- Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003 republicata , cu modificarile si completarile
ulterioare , prin care DGFP Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X
S.R.L. Buzau.

Organele de specialitate ale Activitatii de Inspectie fiscala din cadrul
Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au efectuat inspectia
fiscala generala privind modul de evidentiere , calcul si virare a obligatiilor fata de
bugetul general consolidat la SC X SRL Buzau , ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale
si accesorii contestate de petenta in suma de lei

Obiectul contestatiei: accesorii in suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati
de intarziere repuse prin nerespectarea conventiilor nr./2003 si/2003 conform
O.G.nr.40/2002 privind recuperarea arieratelor bugetare , Legea nr.266/2006 privind
reglementarea unor masuri financiar fiscale .

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

- Societatea a achitat in totalitate obligatiile fiscale esalonate conform conventiilor nr...../2003 si nr,/2003;

-Conform dispozitiilor Legii nr. 266/2006 , termenul de achitare se prelungeste cu n de zile de la data publicarii in M.O. , context in care data limita la care se putea achita obligatiile fiscale era/ 2006 ;

-Societatea a achitat obligatiile fiscale privind esalonarea (cele curente fiind achitate in luna august) la data de/ 2006 , cu o intarziere de sapte zile fata de termenul stabilit prin legea susmentionata ;

- La data efectuarii controlului , conform raportului de inspectie fiscala si OP nr...../2003 , societatea avea in contul D.G.F.P. Buzau un plus in suma delei pentru impozitul pe profit , suma mai mult decat suficienta pentru a se achita datoriile curente ale lunilor februarie 2006 (..... lei) , martie 2006 (.... lei) aprilie 2006(.... lei) mai 2006 (.... lei) la termenele scadente , inclusiv dobanzile de intarziere , fiind necesar doar un proces verbal de compensare intre obligatia respectiva si celelalte datorii curente ale societatii , context in care la data limita pentru achitarea obligatiilor fiscale (.....2006) societatea nu ar fi mai avut datorii curente neachitate la termen , conditii in care nu s-ar mai impune aplicarea Legii nr.266/2006 in aceasta situatie .

In conditiile in care exista in contul D.G.F.P. Buzau suma sus mentionata se putea face compensarea si fara a exista o cerere expresa din partea societatii .

Plata cu intarziere nu s-a facut cu rea vointa , ba dimpotriva in conditiile in care era platit in avans o suma de bani suficienta pentru acoperirea debitului curent consideram ca ne aflam in prezenta unei erori de fapt , neexistand o intentie din partea administratorului in a nerespecta conditiile platilor obligatiilor fiscale astfel incat societatea poate sa beneficieze in continuare de inlesnirile la plata . Conform Raportului de inspectie fiscala societatea a virat in plus impozit pe profit in suma de lei din care lei din luna2003 si ... lei din luna2004 , timp in care in mod normal aceasta suma ar fi trebuit compensata cu debitele curente ale societatii , sau compensata cu obligatiile conform conventiilor din esalonare sau sa I se calculeze dobanzi pentru toata perioada deani de cand aceasta este virata in plus .

Potrivit Codului de Procedura Fiscala , art. 116 alin.4 , organul fiscal poate efectua compensarea din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce , cu exceptia sumelor negative din deconturile de TVA fara optiune de rambursare , iar la art.5 al ordonantei este precizata si ordinea stingerii obligatiilor prin compensare .

-Suma de lei figureaza platita in plus si la data de2007

-Societatea a contractat doua credite de la Banca “..... “ sucursala Buzau in vederea achitarii datoriilor curente si lichidarea datoriilor din conventiile de esalonare .

Creditele au fost aprobate pana la 2006 , insa virarea in contul curent al societatii a fost intarziata de reorganizarea si fuzionarea Bancii

Mentiunile de pe ordinele de plata , conform carora acestea poarta data de2006 insa efectuarea platii s-a realizat potrivit stampilei bancii pe2006, confirma situatia creata de reorganizarea bancii .

- Se mentioneaza ca pana la data achitarii intregului sold existent al datoriilor stabilite in conventiile din esalonare , SC X SRL nu a intarziat nici o zi cu plata acestor obligatii .

II. Organele de control au constatat urmatoarele :

- In baza conventiei nr...../2003 incheiata intre D.G.F.P. Buzau si SC X SRL Buzau , s-a aprobat esalonarea la plata a obligatiilor restante in suma totala de lei precum si scutirea la plata a dobanzilor in suma totala de lei si a penalitatilor in suma totala de ... lei cu respectarea prevederilor OG nr.40/2002 aprobate de Legea nr.491/2002 , a O.M.F.P. nr.580/2002 modificata si completata de OMFP nr. 1048/2002

- In baza conventiei nr./2003 incheiata intre M.M.S.S. – Casa Judeteană de Pensii Buzau si S.C. X S.R.L. Buzau , in baza OG nr.40/2002 , a ordinului MMS nr.216/08.05.2002, s-a convenit la esalonarea la plata a obligatiilor restante in suma totala de lei si scutiri la plata a dobanzilor in suma totala de lei si a penalitatilor in suma totala de lei .

-Conform Protocolului incheiat intre M.F.P. si M.M.S , incepand cu data de 01.12.2003 obligatiile de plata privind contributiile sociale sunt urmarite si incasate de catre M.F.P. respectiv D.G.F.P. judetene .

-Potrivit celor doua conventii , obligatiile de plata esalonate sunt in suma de lei iar suma scutita la plata reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor OG nr.40/2002 , este de lei .

-Conform situatiilor anexe , societatea a achitat in totalitate obligatiile esalonate prin cele doua conventii .

-Potrivit Legii nr.266/29.06.2006 publicata in M.O. nr.580/05.07.2006 , debitorii care au beneficiat de inlesniri la plata a obligatiilor datorate bugetului de stat , bugetului asigurarilor sociale , in termen de 60 de zile de la data publicarii in M.O. a Legii nr.266/2006 fac dovada stingerii prin orice modalitate prevazuta de lege , a sumelor cuprinse in rate , a obligatiilor fiscale curente cu termen de plata pana la aceeasi data , precum si indeplinirea celorlalte conditii in care inlesnirile au fost aprobate , beneficiaza de mentinerea inlesnirii pentru sumele de plata cu toate efectele prevazute de lege .

S.C. X S.R.L. Buzau a achitat in totalitate atat ratele in derulare cat si pe cele esalonate in continuare , adica tot debitul esalonat si totodata obligatiile curente conform balantei de verificare intocmita la 31.07.2006 , majorarile de intarziere calculate de societate pentru plata cu intarziere a obligatiilor curente (nu s-a transmis de la D.G.F.P. – A.F.P.M. Buzau dobanzile si penalitatile calculate) inasa cu o intraziere de n zile adica pe septembrie 2006 in loc de septembrie 2006 .

Urmare a controlului , a rezultat ca societatea avea achitat in plus la data de2006 impozit pe profit in suma de lei iar debitele esalonate si curente achitate pe data de septembrie 2006 au fost in suma de lei ceea ce face ca societatea sa piarda esalonarea

respectiv sa nu mai beneficieze de scutirea la plata a dobanzilor si penalitatilor stabilite prin cele doua conventii .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare si respectiv de organele de control , se retin urmatoarele :

- S.C. X S.R.L. Buzau a incheiat in baza OUG Nr.40/2002, conventia nr...../2003 si respectiv conventia Nr...../2003 prin care s-a aprobat esalonarea la plata a obligatiilor restante in suma de lei si scutirea la plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma de lei .

Contitiile impuse prin conventie pentru acordarea inlesnirii la plata a obligatiilor fiscale mentionate si care trebuiau respectate au fost printre altele .

1.Achitarea obligatiilor curente la bugetul de stat , cu termene scadente incepand cu data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a conventiei incheiate in baza prevederilor prezentei ordonante de urgenta a Guvernului . In cazul in care debitorii nu achita la scadenta obligatiile curente la bugetul de stat , poate efectua plata acestora in cel mult de zile , impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente . Pana la data de decembrie a fiecarui an fiscal debitorul trebuie sa aiba achitate toate obligatiile la bugetul de stat cu termen scadent in anul fiscal respectiv impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente , dupa caz .

.....
4.Constituirea unei garantii , pentru obligatiile restante pana la2002 , in termen de 60 de zile de la data semnarii prezentei conventii in suma de lei .

Garantia poate fi constituita atat in numerar la trezoreria organului fiscal la care debitorul este inregistrat ca platitor de impozite si taxe , cat si sub forma unei scrisori de garantie bancara . Garantia poate fi utilizata pentru stingerea atat a ratelor cat si a obligatiilor curente in cazurile in care debitorul este in imposibilitate de a le achita la termenele prevazute in grafic sau la scadenta , dupa caz , cu conditia reintregirii garantiei pana la urmatorul termen de plata din esalonare . In cazul scrisorii de garantie utilizarea efectiva a garantiei se face la solicitarea organului fiscal teritorial . adresata bancii garante pe baza cererii debitorului care invoca imposibilitatea de plata .Atunci cand s-a constituit garantie in numerar la trezorerie , aceasta se utilizeaza la cererea debitorului adresata organului fiscal teritorial , atat in situatiile mentionate mai sus cat si pentru plata ultimelor rate din esalonare . In cazul pierderii valabilitatii inlesnirii la plata , organul fiscal teritorial va executa garantia in contul obligatiilor ramase neachitate .

5.Debitorul va face dovada ca a achitat pana la termenul primei rate de plata din esalonare, eventualele alte obligatii restante la bugetul de stat care nu fac obiectul inlesnirilor la plata .

.....
6.Nerespectarea termenelor de plata si a conditiilor in care s-au aprobat inlesnirile la plata atrage anularea acestora , inceperea sau continuarea , dupa caz , a executarii silite pentru intreaga suma neplatita si obligatia de plata a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere calculate de la data la care termenele si/sau conditiile nu au fost respectate .

Plata sumele datorate in contul ratelor din graficele anexa la prezenta conventie se efectueaza distinct pe fiecare impozit , taxa , contributie si venit al bugetului de stat , pe accesoriile acestora , precum si pe dobanzile datorate pe perioada derularii esalonarii la plata .

- Conform sectiunii nr.14 Art. XVIII din Legea nr.266/2006 - (1)” Debitorii care au beneficiat de inlesniri la plata obligatiilor datorate bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului asigurarilor pentru somaj, bugetului asigurarilor pentru accidente de munca si boli profesionale sau bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, dupa caz, acordate in baza reglementarilor legale in materie, si care, pana cel tarziu in cea de-a 60-a zi inclusiv de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a legii de aprobare a prezentei ordonante, fac dovada stingerii, prin orice modalitate prevazuta de lege, a sumelor cuprinse in rate, a obligatiilor fiscale curente, cu termene de plata pana la aceeasi data, precum si a indeplinirii celorlalte conditii in care inlesnirile au fost aprobate beneficiaza de mentinerea inlesnirilor pentru sumele ramase de plata, incepand cu data mai sus mentionata, cu toate efectele prevazute de lege.

(2) Pentru plata cu intarziere a ratelor si a obligatiilor curente de catre debitorii care se incadreaza in prevederile alin. (1), organul fiscal competent calculeaza si comunica acestora diferenta de obligatii fiscale accesorii aferente, dupa caz, care se va achita conform prevederilor legale in vigoare.

.....

(4) Pentru sumele ramase de plata organele teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, competente in administrarea contribuabililor, conform legii, la cererea acestora, le vor comunica graficele de plata refacute, fara a se depasi numarul de rate aprobat initial.

(5) In cazul in care garantia constituita la inceputul acordarii inlesnirii la plata s-a utilizat pentru stingerea creantelor bugetare, se va constitui o noua garantie pentru sumele ramase de plata, pana la urmatorul termen de plata.

(6) Pentru debitorii care au stins anticipat ratele esalonate, desi prin graficul de plata erau stabilite termene si dupa data mentionata la alin. (1), precum si pentru debitorii care au beneficiat de inlesniri la plata ale caror termene de plata din grafice au expirat pana la data intrarii in vigoare a legii de aprobare a prezentei ordonante sau expira pana la data mentionata la alin. (1), inlesnirea la plata se considera respectata, cu toate efectele prevazute de lege, la data la care toate conditiile au fost sau vor fi indeplinite, dar nu mai tarziu de data mentionata la alin. (1), inclusiv in situatia in care nu au fost constituite in termen garantiile sau instrainarea de active nu s-a realizat in conditiile prevazute de lege."

Potrivit prevederilor legale . creantele fiscale se sting prin plata , compensare si restituire.In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale , momentul platii este in cazul platilor in numerar , data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal iar in cazul platilor efectuate prin decontare bancara , data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice .

Ordinea stingerii datoriilor este reglemntata de art.111 din O.G. nr.92/2003 care prevede la alin.2 “ In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului. “

Deasemena creantele fiscale administrate de Ministerul Finantelor Publice se sting si prin compensare .

Conform art.112 din OG nr.92/2003 republicata si actualizata privind Codul de Procedura Fiscala (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.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 111 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

(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 valoarea adaugata fara optiune de rambursare.

.....
(7) Organul competent va instiinta in scris debitorul despre masura compensarii luate potrivit alin. (3), in termen de 7 zile de la data efectuarii operatiunii.”

Totodata , potrivit pct. 111.4 din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a ordonantei guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala ” Compensarea din oficiu prevazuta de art. 111 alin. (4) din Codul de procedura fiscala poate fi efectuata de organul fiscal in tot cursul termenului de prescriptie prevazut de lege pentru fiecare dintre obligatiile supuse compensarii, incepand cu momentul in care ambele obligatii indeplinesc conditiile prevazute de art. 1145 din Codul civil, respectiv din momentul in care acestea sunt lichide si exigibile.

111.5. Rezultatul compensarii la cerere sau din oficiu va fi consemnat intr-o nota de compensare care va fi comunicata contribuabilului.”

Potrivit art. 117.1 din HG 1050/2004 “ In cazul creantelor fiscale stinse prin compensarea prevazuta de art. 111 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, data stingerii este data notei de compensare intocmite de organul fiscal competent potrivit pct. 111.5.

SC X SRL Buzau conform raportului de inspectie fiscala a achitat la data de ... septembrie 2006 in totalitate atat ratele in derulare cat si pe cele esalonate in continuare , adica tot debitul esalonat inclusive obligatiile curente si majorarile aferente pentru plata cu intarziere a obligatiilor curente .

Deasemenea din raport rezulta ca societatea avea achitat in plus la data de09.2006 impozit pe profit in suma de lei .

Suma achitata pe data de septembrie 2006 in valoare de cuprinde si ratele in derulare de dupa ...septembrie 2006 achitate in avans de catre agentul economic .

Organul de control nu a calculat distinct obligatiile din ratele de esalonare si curente cu scadenta pana la septembrie 2006 , ci s-a limitat in a preciza doar suma totala achitata la data de septembrie 2006 .

Prin urmare nu se poate determina cu exactitate daca debitele esalonate si curente inclusiv majorarile si penalitatile de intarziere aferente cu scadenta pana in data de septembrie 2006 , au fost stinse prin orice modalitate prevazuta de lege in termen de 60 zile de la data publicarii in M.O. nr.580/05.07.2006 a Legii nr. 266/29.06.2006 .

In consecinta , in baza art 209 pct.1 lit.”a” si art 210 pct.1 respectiv a art.216 pct.3 din O.G. Nr.92/2003 ,cu modificarile si completarile ulterioare , privind Codul de Procedura Fiscala ,

DECIDE:

Art.1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr...../2007 cu privire la suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente conventiilor nr...../2003 si nr...../2003 respectiv a capitolului III pct.1 “Inlesniri la plata “ din Raportul de inspectie fiscala nr...../.2007 si refacerea controlului pentru aceeasi perioada si acelasi obiect cu respectarea prevederilor legale.

Art.2.Serviciul de Solutionare Contestatii, va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Buzau;

Director Executiv,

Oficiul Juridic,