

DECIZIA nr. 92
din 2005

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. C SRL** la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata de catre Directia Controlului Fiscal Cluj asupra contestatiei formulata de **S.C. C SRL** cu sediul in Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere nr..../21.04.2005.

Petenta contesta suma de lei reprezentand:

- dobanzi impozit pe profit
- dobanzi TVA
- penalitati TVA

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 alin.(1) din O.G.nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 174, art. 175 si art.178 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Cluj este competenta sa solutioneze pe fond contestatia petitionarei.

I. Petenta contesta partial masurile dispuse prin Decizia de impunere nr./21.04.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

In motivarea contestatiei petenta sustine ca prin Decizia nr. .../19.04.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii, in mod eronat s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pentru suma de ... lei pana la data de 25.01.2005, cand prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul consolidat, firma a inregistrat o suma mai mica la impozitul pe profit.

De asemenea, in mod eronat s-a facut si calculul accesoriilor aferente TVA, respectiv, dobanzi de ... lei, suma corecta fiind de ... lei si penalitati de lei, fata de ... lei, toate aceste calcule facandu-se cu incalcarea prevederilor art. 24, art. 111 alin. 1 si art. 117 alin. 1 din O.G. 92/2003 modificata si republicata, sustine petenta.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../20.04.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, i-au fost comunicate contribuabilului urmatoarele accesorii aferente impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata :

- dobanzi impozit pe profit
- penalitati impozit pe profit
- dobanzi TVA
- penalitati TVA

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

Din documentele anexate la dosar, rezulta ca S.C. Cosmetic Plant SRL a depus decontul de scutire de accize nr. .../25.03.2005 aferente alcoolului etilic rafinat utilizat in procesul de productie in suma de ... lei si urmare acestuia, echipa de control a procedat la blocarea fisei pe platitor incepand cu data depunerii decontului de scutire de accize, adica 25.03.2005.

Reprezentantii organelor de control sustin ca accesoriile inscrise in Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala, sunt cele comunicate prin Decizia A.F.P. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, in conformitate cu art. 85, lit c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003/R.

In fapt, conform documentelor anexate la dosar, S.C C SRL a depus cererea de compensare a acizelor in suma de ... lei cu TVA de plata aferenta lunii iulie, care a fost inregistrata la A.F.P. Cluj-Napoca sub nr. .../08.09.2004.

De asemenea, sub nr. .../23.11.2004, societatea a depus la A.F.P. Cluj-Napoca cererea de compensare a accizelor in suma de ... lei cu impozitul pe profit, iar sub nr. .../15.02.2005 a depus cererea de compensare a accizelor in suma de ... lei, cu TVA de plata.

Aceste cereri au fost trimise spre solutionare la D.G.F.P. a jud. Cluj , dupa cum urmeaza:

- sub nr. .../09.02.2005, cererea nr. .../08.09.2004, care a fost solutionata prin Procesul verbal nr. .../23.02.2005

- sub nr./08.12.2004, cererea nr. .../23.11.2004, care a fost solutionata prin Procesul verbal nr./17.12.2004

- sub nr. .../17.02.2005, cererea nr. .../15.02.2005, care a fost solutionata prin Procesul verbal nr./25.02.2005

Toate sumele solicitate la restituire prin cererile mai sus mentionate au fost aprobate si comunicate Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca in vederea restituirii, respectiv a compensarii.

Reprezentantii A.F.P. a mun. Cluj-Napoca , au compensat sumele reprezentand accize in suma de ... lei, cu TVA, astfel: la data de 25.02.2005, cu ... lei care a fost solicitata a fi compensata prin cererea nr. .../08.09.2004 si, tot la aceasta data cu suma de ... lei solicitata a fi compensata prin cererea nr. .../15.02.2005.

Suma de lei reprezentand accize, solicitata a fi compensata prin cererea nr. .../22.11.2004, dupa cum rezulta din Fisa sintetica a platitorului, nu s-a compensat cu impozitul pe profit datorat, aceasta suma fiind compensata in lunile urmatoare cu alte obligatii de plata la bugetul general consolidat ale agentului economic.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, care arata urmatoarele:

Art. 24, referitor la stingerea creantelor fiscale, stipuleaza:

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

Apoi, referitor la compensare, la art. 111 alin. 1 din ordonanta, se precizeaza:

“ (1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, pâna la concurenta celei mai mici sume, când ambele parti dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel .“

De asemenea , la art. 117 alin. 1) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin O.G. 92/2003 se precizeaza cum se procedeaza la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere in cazul compensarii:

“ (1) În cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile si penalitatile de întârziere se datoreaza pâna la data stingerii inclusiv. Data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare. ”

Din cele prezentate mai sus, rezulta ca reprezentantii A.F.P. a mun Cluj-Napoca, nu au respectat aceste prevederi legale, efectuand compensarea accizelor cu obligatiile de plata ale societatii reprezentand TVA la data aprobarii de catre organele de control a cererilor de restituire a accizelor, in loc sa fi efectuat compensarea cu data cererilor inregistrate de societate la organul fiscal, asa cum prevede legea.

De asemenea, acciza in suma de 83.308.982 lei solicitata a fi compensata cu impozitul pe profit prin cererea nr. .../23.11.2004, nu a fost compensata de la aceasta data, ci ulterior, cu alte obligatii ale societatii.

Asa fiind, rezulta ca petenta nu datoreaza accesoriile calculate prin Decizia nr. .../19.04.2005 in suma de lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit, respectiv dobanzi si penalitati aferente TVA, contestatia urmand a se admite ca fiind intemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor actelor normative enuntate, coroborate cu dispozitiile art.178 si 180 din OG nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Admiterea ca intemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. C SRL**, pentru suma de lei reprezentand:

- dobanzi impozit pe profit
- dobanzi TVA
- penalitati TVA

DIRECTOR EXECUTIV