

D E C I Z I E nr. 805/237 din 29.11.2007

I. Prin contestatia formulata petentul contesta obligatiile fiscale stabilite prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. (...) emisa de Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului (...) in suma de (...) lei care are urmatoarea componenta:

- majorari de intarziere la impozitul pe venitul din salarii (...) lei
- majorari de intarziere la impozitul pe profit (...) lei
- majorari de intarziere la contributia de asigurari sociale datorata de angajator (...) lei
- majorari de intarziere la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati (...) lei
- majorari de intarziere la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator (...) lei
- majorari de intarziere la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator (...) lei
- majorari de intarziere la contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati (...) lei
- majorari de intarziere la contributia angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale (...) lei
- majorari de intarziere la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator (...) lei
- majorari de intarziere la contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati (...) lei
- majorari de intarziere la contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice (...) lei

S.C. (...) SRL are ca obiect de activitate constructii de cladiri si lucrari de geniu.

Incepand cu 01.01.2007, datorita aplicarii masurilor de simplificare in calculul TVA, prevazute la art. 160 din Codul fiscal, pentru lucrarile de constructii montaj, societatea a inregistrat doar TVA de rambursat.

Pentru perioada martie - septembrie 2007, odata cu inregistrarea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, societatea a solicitat compensarea tuturor taxelor si impozitelor datorate bugetului general consolidat cu TVA de rambursat, cu toate ca in conformitate cu prevederile art. 116 din O.G. Nr. 92/2003, republicata in 2007, privind Codul de procedura fiscala, "*organul fiscal poate efectua compensarea din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce*".

Rambursarea soldului sumei negative a TVA pentru perioada martie - iunie 2007 s-a efectuat cu control anticipat iar pentru perioada iulie 2007 rambursarea soldului sumei negative a TVA s-a efectuat cu control ulterior.

Cele cinci rapoarte de inspectie fiscala incheiate de organele de control au fost inregistrate la organul fiscal teritorial in data de 24.09.2007.

Deoarece in urma inspectiei fiscale nu s-au stabilit diferente de impozite si taxe mai mari decat creanta fiscala (TVA de rambursat), majorarile de intarziere calculate prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. (...) emisa de Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului (...) nu au la baza nici un temei legal.

Conform art. 122, alin.1, lit. c din O.G. Nr. 92/2003, rep. in anul 2007, privind Codul de procedura fiscala:

“(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

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.”

Fata de aceste considerente societatea solicita admiterea contestatiei si suspendarea executarii “Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale” nr. (...).

II. Prin “Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale” nr. (...) emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului (...) s-au stabilit in sarcina S.C. (...) SRL accesorii in suma totala de (...) lei aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat al statului dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere la impozitul pe venitul din salarii (...) lei
- majorari de intarziere la impozitul pe profit (...) lei
- majorari de intarziere la contributia de asigurari sociale datorata de angajator (...) lei
- majorari de intarziere la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati (...) lei
- majorari de intarziere la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator (...) lei
- majorari de intarziere la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator (...) lei
- majorari de intarziere la contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati (...) lei
- majorari de intarziere la contributia angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale (...) lei
- majorari de intarziere la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator (...) lei
- majorari de intarziere la contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati (...) lei
- majorari de intarziere la contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice (...) lei

Decizia a fost emisa in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep. iar documentele prin care a fost individualizata suma de plata sunt urmatoarele:

- Declaratia nr. (...) din data de 19.03.2007
- Declaratia 100 nr. (...) din 23.04.2007
- Declaratia nr. 100 nr. (...) din data 23.05.2007

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de constestatoare si de catre organele de control, precum si referatul nr. (...), organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca societatea a depus urmatoarele deconturi negative cu optiune de rambursare:

- nr. (...) aferent lunii martie 2007 in suma de (...) lei
- nr. (...) aferent lunii aprilie 2007 in suma de (...) lei

- nr. (...) aferent lunii mai 2007 in suma de (...) lei
- nr. (...) aferent lunii iunie 2007 in suma de (...) lei
- nr. (...) aferent lunii iulie 2007 in suma de (...) lei

Deconturile de TVA aferente lunilor martie, aprilie, mai si iunie 2007 au fost transmise spre solutionare A.F.P. - Inspectie Fiscala intrucat rambursarea soldului sumei negative a TVA pentru perioada martie - iunie 2007 se efectueaza numai cu control anticipat.

Decontul de taxa pe valoare adaugata nr. (...) aferent lunii iulie 2007 in suma de (...) lei cu optiune de rambursare a fost solutionat de catre Compartimentul Analiza de Risc si s-a emis Decizia de rambursare nr. (...) iar accesoriile au fost calculate pana la data de 22.08.2007 - data decontului de TVA nr. (...).

Obligatiile neachitate la bugetul consolidat al statului au fost compensate in ordinea vechimii lor, conform art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep.

Scadenta obligatiilor fiscale ale S.C. (...) SRL evidentiata in fisa pe platitor era mai veche decat data la care s-a efectuat compensarea, astfel ca organul fiscal a emis "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. (...) prin care s-a calculat accesorii in suma de (...) lei.

Deconturile de TVA aferente lunilor martie, aprilie, mai si iunie 2007 au fost solutionate ulterior de catre inspectorii din cadrul A.C.F. iar majorarile de intarziere in suma de (...) lei din "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. (...) au fost compensate conform Notei de compensare nr. (...).

Ulterior efectuării compensării impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale cu TVA din decontul de taxa pe valoare adaugata nr. (...) aferent lunii iulie 2007, au fost verificate de catre organele de control cadrul A.F.P. (...) deconturile negative de TVA cu optiune de rambursare aferente lunilor martie, aprilie, mai, iunie si iulie 2007 si s-au intocmit Rapoartele de inspectie fiscala care au fost inregistrate la organul fiscal in data de 24.09.2007.

Prin controlul fiscal efectuat ca urmare a depunerii deconturilor negative cu optiune de rambursare aferente lunilor martie - iulie 2007 s-a constatat ca S.C. (...) SRL are creante fata de bugetul consolidat al statului mai mari decat obligatiile neachitate constand in impozite, taxe si contributii sociale solicitate a fi compensate.

Ca urmare a celor prezentate organul de solutionare a contestatiei mentioneaza ca nu s-au avut in vedere prevederile:

1) art. 112 alin. 4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep.:

"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."

2) art. 122, alin.1, lit c din O.G. nr. 92/2003, rep.:

"(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

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."

Socioeditatea petenta a depus deconturi negative cu optiune de rambursare:

- nr. (...) aferent lunii martie 2007 in suma de (...) lei
- nr. (...) aferent lunii aprilie 2007 in suma de (...) lei
- nr. (...) aferent lunii mai 2007 in suma de (...) lei
- nr. (...) aferent lunii iunie 2007 in suma de (...) lei

- nr. (...) aferent lunii iulie 2007 in suma de (...) Lei, si datoreaza accesoriile calculate pana la data depunerii deconturilor de TVA pentru lunile martie - iulie 2007 si nu pana la data de 22.08.2007 asa cum s-a procedat cand s-a emis "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. (...).

Avand in vedere actele normative precizate mai sus urmeaza a se desfiinta "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. (...) si se va emite alta decizie care sa aiba in vedere cele precizate in prezenta decizie si prevederile ord. ANAF nr. 519/2005 pct. 12.7 si pct. 12.8.:

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii."

Referitor la suspendarea executarii "Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. (...) precizam faptul ca majorarile de intarziere in suma de (...) lei stabilite prin decizia de mai sus au fost deja compensate conform Notei de compensare nr. (...).

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative mentionate mai sus, coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) desfiintarea "Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. (...) si emiterea unei noi decizii care sa aiba in vedere cele precizate in prezenta decizie si prevederile Ord. ANAF nr. 519/2005 pct. 12.7 si pct. 12.8.

2) prezenta decizie se comunica la:

S.C. (...) SRL

A.F.P.M. (...) - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice

DIRECTOR EXECUTIV