

DECIZIA nr. 65 din 2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de SC x SA,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector - Serviciul evidenta pe platitor persoane juridice, prin adresa nr.x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x, asupra contestatiei formulata de SC x SA, cu sediul in Bucuresti, x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal sub x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x comunicata la data de x, prin care au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe profit, taxei pe valoarea adaugata si a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in suma totala de x lei, astfel:

- x lei - reprezentand dobanda aferenta impozitului pe profit pentru perioada **25.04.2006-28.04.2006;**
- x lei - reprezentand dobanda aferenta impozitului pe profit pentru perioada **25.10.2006-26.10.2006;**
- x lei - reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata pentru perioada **25.08.2006 - 31.12.2006;**
- x lei - reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata pentru perioada **25.09.2006 - 31.12.2006;**
- x lei - reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata pentru perioada **25.10.2006 - 31.12.2006;**
- x lei - reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata pentru perioada **27.11.2006 - 31.12.2006;**
- x lei - reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata pentru perioada **27.12.2006 - 31.12.2006;**
- x leu - reprezentand dobanda aferenta contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru perioada **25.10.2006 - 26.10.2006.**

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 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 SC x SA.

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

I. Prin contestatia inregistrata la organul emitent, SC x SA solicita anularea in totalitate a Deciziei nr.x prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma de x lei. Petenta considera ca fiind neintemeiat calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in perioada iulie 2006 - decembrie 2006, intrucat societatea in aceasta perioada, conform deconturilor de TVA, nu figureaza cu TVA de plata, ci de recuperat.

In sustinerea contestatiei societatea a anexat copiile deconturilor de TVA aferente lunilor iunie 2006, iulie 2006, august 2006, septembrie 2006, octombrie 2006 si noiembrie 2006.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina SC x SA accesorii aferente impozitului pe profit, taxei pe valoarea adaugata si a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in suma totala de x lei.

Prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, organul fiscal mentioneaza faptul ca societatea si-a schimbat sediul in sectorul x incepand cu data de 15.03.2006, iar certificatul fiscal de transfer nu a fost transmis pana in data de 14.03.2007 si nici baza de date in format electronic, fapt pentru care accesoriile sunt calculate numai la obligatiile bugetare declarate la Administratia Finantelor Publice sector x

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

SC x SA este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. x si detine codul de identificare fiscala x.

3.1. Referitor la accesoriile aferente TVA in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care organele fiscale nu au clarificat complet si clar situatia de fapt a societatii contestatoare.

In fapt, in perioada iulie 2006 - decembrie 2006 SCx SA figureaza, conform deconturilor inregistrate la Administratia Finantelor Publice sector x, cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat, astfel:

- in decontul 300 nr.x la randul 23 "TVA de plata cumulata" apare suma de x lei, iar la randul 24 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare" apare suma de x lei, rezultand un sold al sumei negative a TVA la sfarsitul lunii iulie 2006 de x);

- in decontul 300 nr.x la randul 23 "TVA de plata cumulata" apare suma de x lei, iar la randul 24 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare" apare suma de x lei, rezultand un sold al sumei negative a TVA la sfarsitul lunii august 2006 de x);

- in decontul 300 nr.x la randul 23 "TVA de plata cumulata" apare suma de x lei, iar la randul 24 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare" apare suma de x lei, rezultand un sold al sumei negative a TVA la sfarsitul lunii septembrie 2006 de x);

- in decontul 300 nr.x la randul 23 "TVA de plata cumulata" apare suma de x lei, iar la randul 24 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare" apare suma de x lei, rezultand un sold al sumei negative a TVA la sfarsitul lunii octombrie 2006 de x);

- in decontul 300 nr.x la randul 23 "TVA de plata cumulata" apare suma de x lei, iar la randul 24 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare" apare suma de x lei, rezultand un sold al sumei negative a TVA la sfarsitul lunii noiembrie 2006 de x

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x, organele fiscale din cadrul Adimistratiei Finantelor Publice sector x au calculat pentru perioada iulie - decembrie 2006, dobanzi si penalitati de intarziere, in suma de x lei, aferente TVA de plata in luna, asa cum este mentionata in deconturi.

In drept, potrivit prevederilor art. 148 si art.149 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2006:

"Art. 148. - (1) În situatia în care taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de o persoana impozabila, care este dedusa într-o perioada fiscala, este mai mare decât taxa pe valoarea adaugata colectata, aferenta operatiunilor taxabile, rezulta un

excedent în perioada de raportare, denumit în continuare suma negativă a taxei pe valoarea adăugată.

(2) În situația în care taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor taxabile, exigibilă într-o perioadă fiscală, denumită taxa colectată, este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate, dedusă în aceeași perioadă fiscală, rezultă o diferență denumită taxa pe valoarea adăugată de plată pentru perioada fiscală de raportare.

Art. 149. - (1) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute de prezentul articol prin decontul de taxă pe valoarea adăugată.

(2) Se determină suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată, prin adăugarea la suma negativă a taxei pe valoarea adăugată, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu a fost solicitat a fi rambursat.

(3) Se determină taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată, în perioada fiscală de raportare, prin adăugarea la taxa pe valoarea adăugată de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului de taxă pe valoarea adăugată din soldul taxei pe valoarea adăugată de plată al perioadei fiscale anterioare.

(4) Prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei pe valoarea adăugată de plată sau a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată. Dacă taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată, rezultă un sold de taxă pe valoarea adăugată de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, în perioada fiscală de raportare.

(5) Persoanele impozabile înregistrate ca platitor de taxă pe valoarea adăugată pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot raporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă o persoană impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, aceasta nu se raportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, mai mic de 50 milioane lei inclusiv, aceasta fiind raportată obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare."

Conform prevederilor legale sus-menționate se reține faptul că persoanele impozabile pot raporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare, fără a bifa caseta corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare. Acest sold negativ se regularizează în perioada fiscală următoare, prin compararea cu TVA de plată cumulată, rezultând TVA de plată aferentă perioadei fiscale de raportare.

În cazul în speță, din decontul de TVA aferent lunii iunie 2006 rezultă că SC x SA a înregistrat o sumă negativă a TVA în luna de x lei, care, prin cumularea cu soldul sumei negative a TVA raportată din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursarea sumei de x lei, a condus la înregistrarea soldului sumei negative a TVA la sfârșitul lunii iunie 2006 de x lei.

Acest sold negativ de x lei nu a fost solicitat la rambursare, așa cum rezultă din caseta corespunzătoare a decontului, ci a fost reportat, luna de luna și regularizat cu TVA de plată din luna, astfel încât pentru perioada iulie 2006 - noiembrie 2006 petenta nu a înregistrat TVA de plată la sfârșitul fiecărei luni.

La sfarsitul lunii noiembrie 2006 soldul sumei negative a TVA inregistrat de societate a fost de x lei, fara a fi solicitat la rambursare, asa cum rezulta din decontul inregistrat la organul fiscal sub nr.x.

Totodata, potrivit Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr.1050/2004:

"31.3. În cazul persoanelor juridice, cererea de înregistrare a domiciliului fiscal va fi însoțita de copii de pe actele care fac dovada detinerii legale a spațiului pentru domiciliul fiscal.

31.4. Copiile de pe documente vor fi certificate pe fiecare pagina de organul fiscal competent, pentru conformitate cu originalul.

31.5. Cererea se depune la organul fiscal în a carui raza teritoriala urmeaza a se stabili domiciliul fiscal.

31.6. La primirea cererii, aceasta va fi transmisa de îndata de catre organul fiscal prevazut la pct. 31.5 catre organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalitatilor de transfer al dosarului fiscal."

În referatul cu propunerile de soluționare a contestației, organul fiscal menționează faptul că societatea și-a schimbat sediul în sectorul x începând cu data de 15.03.2006, iar certificatul fiscal de transfer nu a fost transmis până în 14.03.2007 și nici baza de date în format electronic, fapt pentru care accesoriile sunt calculate numai la obligațiile bugetare declarate la Administrația Finanelor Publice sector x.

Faptul că organele fiscale de la ultimul domiciliu fiscal al societății nu au transferat dosarul fiscal al acesteia și nu au confirmat soldul sumei negative a TVA raportată din perioadele anterioare nu justifică calcularea accesoriilor aferente obligațiilor fiscale privind TVA declarate de petentă, căta vreme reglementările de drept substanțial fiscal, anterior citate și explicate, stipulează expres dreptul și obligația persoanelor impozabile de a regulariza TVA de plată lunară din TVA de raportat din perioadele anterioare direct prin decontul de taxă pe valoarea adăugată.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată: "**organul fiscal este îndreptatit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz**", iar potrivit art. 64 alin. (2) "**organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii**".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligentele pentru **determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilei** și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptatit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Având în vedere afirmatia organelor fiscale din referatul ce însoțește dosarul cauzei, precum că *societatea și-a schimbat sediul în sectorul 1 începând cu data de 15.03.2006, iar certificatul fiscal de transfer nu a fost transmis până în 14.03.2007 și nici baza de date în format electronic, fapt pentru care accesoriile sunt calculate numai la obligațiile bugetare declarate la Administrația Finanelor Publice sector 1*, precum și faptul că organele fiscale nu au clarificat complet și clar situația de fapt a societății contestatoare, în condițiile în care pe baza documentelor existente în dosarul cauzei rezulta o altă situație de fapt decât cea contestată, urmează a se aplica art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

republicata care prevede ca "prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".

Conform pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 "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".

3.2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit si a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzile aferente impozitului pe profit si contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, calculate de organele fiscale in conditiile in care aceasta nu-si motiveaza contestatia cu privire la acest capat de cerere.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina SC x SA si accesorii aferente impozitului pe profit si a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in suma de **x lei**, accesorii fata de care societatea nu isi motiveaza contestatia.

Prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna septembrie 2006, inregistrata sub nr.x, SC x SA a declarat un impozit pe profit de plata in suma de x lei, suma scadenta la data de **25.10.2006**, achitata in data de **26.10.2006**, **creditarea contului bugetar corespunzator fiind efectuata la data de 27.10.2006, potrivit fisei analitice pe platitor.**

De asemenea, societatea in data de 21.06.2006 a depus o declaratie rectificativa scadenta la 25.04.2006, prin care declara o obligatie de plata, respectiv un impozit pe profit in suma de x lei, suma scadenta la **25.04.2006** si achitat in data de **28.04.2006**.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x, organul fiscal a stabilit in sarcina petentei, accesorii aferente impozitului pe profit in suma totala de x lei, astfel:

- x lei - reprezentand dobanda aferenta impozitului pe profit pentru perioada **25.04.2006-28.04.2006**;
- x lei - reprezentand dobanda aferenta impozitului pe profit pentru perioada **25.10.2006-26.10.2006**.

Prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna septembrie 2006, inregistrata sub nr. x, SC x SA a declarat contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de x lei, suma scadenta la data de **25.10.2006**, achitata in data de **26.10.2006**, **creditarea contului bugetar corespunzator fiind efectuata la data de 27.10.2006, potrivit fisei analitice pe platitor.**

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x, organul fiscal a stabilit in sarcina petentei, accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma totala de x leu pentru perioada 25.10.2006-26.10.2006.

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"**Art. 176** alin. (1) - Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt oi de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază;**

“**Art. 183** - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt oi de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea oi de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

În contestație petenta nu argumentează acest capat de cerere, respectiv dobanzile și penalitățile de întârziere, nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază aceasta, nu invocă dispozițiile legale încălcate și nu depune la dosarul cauzei nicio situație privind calculul accesoriilor sau documente din care să rezulte o altă situație decât cea constată de organele fiscale.

Față de cele prezentate și având în vedere că petenta nu aduce argumente concrete în susținerea cauzei și nici nu face dovada cu documente a altei situații de fapt decât cea constată de organele fiscale, ***contestatia petentei se va respinge ca nemotivată pentru suma de x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și contribuției de asigurări sociale datorată de angajator.***

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 148 și art.149 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 31.3, 31.4, 31.5 și 31.6 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, art. 7 alin. (2), art. 43 alin. (2), art. 64 alin. (2), art.176, art.183 și art. 186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, pct. 12.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

1. Desființează în parte decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.x emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Financelor Publice sector x prin care s-au stabilit în sarcina SC x SA accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, în suma de x lei.

2. Respinge ca nemotivată contestația cu privire la accesoriiile aferente impozitului pe profit și a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, în suma de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată conform legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.