

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. 338 / 29.10.2004

privind solutionarea contestatiei depusa de societatea comerciala si
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub **nr.341986/2004**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin adresa nr.CE/52085/31.08.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.341986/08.09.2004, asupra contestatiei depusa de societate.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr.51885/20.07.2004 incheiat de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti - Serviciul control fiscal 3 privind obligatiile de plata stabilite suplimentar reprezentand :

- majorari de intarziere care nu au fost scutite la plata in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000,
- majorari de intarziere aferente TVA,
- penalitati 0,5% aferente TVA,
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit,
- dobanzi aferente impozitului pe profit,
- penalitati 0,5% aferente impozitului pe profit,
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit,
- dobanzi aferente impozitului pe venit,
- penalitati 10% aferente impozitului pe venit,
- penalitati 0,5% aferente impozitului pe venit,

precum si masura de reportat in decontul lunii urmatoare a taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si art.178 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de societate.

I. In motivarea contestatiei societatea sustine urmatoarele :

1. Referitor la masura neacordarii scutirii la plata a majorarilor de intarziere in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000, societatea arata ca in data de 5 octombrie 2000 a depus, sub nr.185849, la Administratia Financiara sector 3 cererea de rambursare a TVA, suma ce ar fi permis stingerea prin compensare a debitelor aferente majorarilor de intarziere declarate prin Situatia privind majorarile de intarziere calculate pana la data de 19 octombrie 2000 si neplatite, inregistrata la organul fiscal sub nr.504/20.11.2000.

Societatea considera ca o data cu depunerea cererii de rambursare, compensarea debitelor a devenit posibila, iar organele de control aveau obligatia sa o efectueze in termen de 30 de zile, in sustinerea acestor afirmatii fiind invocate prevederile art.22 si art.23 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art.87 si art.88 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare.

Fata de aceasta situatie contestatoarea sustine ca cererea de rambursare trebuia solutionata in termenul legal si "nu ignorata timp de peste trei ani si jumătate, ceea ce ar fi permis stingerea datoriilor societatii si acordarea facilitatilor fiscale prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000."

2. Referitor la majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite prin actul de verificare contestat, societatea o considera eronat calculata de catre organele de control prin "actualizarea nivelului stabilit prin procesele verbale de control incheiate anterior la cele trei societati cu care societatea contestatoare a fuzionat".

Societatea sustine ca aceasta eroare "a fost posibila datorita faptului ca nu a fost avuta in vedere cererea de rambursare a TVA nr.185849/2000", cerere nesolutionata pana la data incheierii actului de verificare contestat.

3. Referitor la suma stabilita de organele de control ca TVA de reportat in decontul lunii urmatoare, societatea arata ca a efectuat aprovizionari pe baza de facturi fiscale de la societatile comerciale ... si ... din Galati, si ca are dreptul la deducerea TVA inclusa in facturile emise de acesti doi furnizori in baza art.145(3) si art.145(8) coroborat cu art.155(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea mentioneaza ca in timpul verificarilor organele de control au solicitat informatii cu privire la cele doua societati, iar Directia Generala a Finantelor Publice Galati, prin adresele nr.C/1696/08.07.2004 si nr.12902/11.06.2004, a comunicat ca nu s-au putut verifica facturile emise de cele doua societati comerciale, fapt pentru care s-a solicitat sprijinul Inspectoratului Judetean de Politie Galati.

Societatea sustine ca organele de control in mod eronat au dispus reportarea TVA in decontul lunii urmatoare si considera masura "lipsita de temei legal si abuziva".

II. Prin procesul verbal nr.51885/20.07.2004 organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti - Serviciul control fiscal 3 au constatat urmatoarele :

In vederea solutionarii cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr.185849/05.10.2000 si a adresei nr.504/20.11.2000 privind scutirea la plata a majorarilor de intarziere datorate si calculate pana la data de 19.10.2000 in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000, au fost verificate societatile comerciale cu care societatea contestatoarea a fuzionat, conform cererii de inscriere de mentiuni nr.127424/10.12.1999.

Urmare verificarilor s-a constatat ca cele trei societati aveau obligatii de plata neachitate si intrucat aceste datorii nu au fost achitate in termenele legale, prin actul de verificare contestat au fost avute in vedere ca fiind datorii ale societatii contestatoare.

Organele de control au analizat indeplinirea conditiilor prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000 si au constatat ca intrucat societatea nu a achitat pana la data incheierii procesului verbal contestat a debitelor mentionate in cerere nu poate beneficia de scutirea la plata a majorarilor de intarziere.

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii, perioada verificata august 1999 - martie 2004.

La determinarea impozitului datorat organele de control au avut in vedere obligatiile de plata ale celor trei societati inainte de fuziune, stabilite prin procesele verbale nr.19772/30.10.2001, nr.19773/30.10.2001 si nr.608221/24.10.2000, la care s-au adaugat datoriile neachitate de societatea contestatoare.

Urmare verificarilor, organele de control au constatat un debit neachitat cu titlu de impozit pe venitul din salarii, iar pentru neachitarea impozitului la termen au fost calculate dobanzi si majorari de intarziere.

Pentru intarzierile la plata impozitului mai mari de 30 de zile au fost calculate penalitati cu cota de 10% asupra sumelor retinute la sursa si nevirate in termen.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Organele de control au constatat ca desi fuziunea cu cele trei societati s-a efectuat la 30.11.1999, societatea contestatoare nu a inregistrat in evidentele contabile debitele datorate de aceste societati la TVA, precum si majorarile de intarziere calculate prin actele de control, decat in luna noiembrie 2002, fapt pentru care societatea datoreaza majorari si penalitati de intarziere.

Intrucat Directia Generala a Finantelor Publice Galati nu a putut verifica autenticitatea facturilor emise de doua societati comerciale din Galati, organele de control au dispus ca TVA deductibila sa nu se accepte la rambursare urmand a fi reportata in decontul lunii urmatoare.

Referitor la impozitul pe profit

Organele de control au constatat ca prin fuziunea cu cele trei societati comerciale contestatoarea a preluat de la acestea intregul pasiv si activ.

Astfel, prin procesurile verbale incheiate la cele trei societati comerciale efectuate inaintea fuziunii s-a constatat ca acestea aveau de plata impozit pe profit si majorari de intarziere aferente

Prin actul de verificare contestat organele de control au actualizat datoriile din procesele verbale mentionate, la care s-au adaugat datoriile neachitate de contestatoare.

Urmare verificarilor efectuate s-a constatat ca societatea datoreaza impozit pe profit aferent caruia au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul de control, se retin urmatoarele :

1. Referitor la majorarile de intarziere cerute a fi scutite la plata in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000,

cauza supusa solutionarii este daca societatea poate beneficia de facilitatile prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000 in conditiile in care nu a achitat pana la data de 31.12.2000 debitele restante la 19.10.2000, quantumul acestora fiind inferior sumei pentru care societatea avea dreptul la rambursare in data de 31.10.2000, insa rambursarea solicitata de societatea, anterior datei de 31.10.2000, nu a fost efectuata decat la data intocmirii procesului verbal contestat.

In fapt, societatea contestatoare a solicitat scutirea la plata a majorarilor de intarziere aferent debitelor neachitate la data de 19.10.2000 reprezentand impozit pe salarii, TVA, impozit pe profit si impozit pe dividende, inregistrand la Administratia finantelor publice sector 3 sub nr.504/20.11.2000 Situatiia privind majorarile de intarziere calculate pana la data de 10 octombrie 2000 si neplatite, pentru a beneficia de facilitatile fiscale prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000.

Anterior acestei date societatea a depus si inregistrat la Administratia finantelor publice sector 3, sub nr.185849/05.10.2000, cerere de rambursare a taxei pe valoarea adaugata.

In drept, art.4 (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000 privind diminuarea arieratelor la bugetul de stat prevede ca :

“ Majorările de întârziere prevăzute la art. 1 se scutesc la plată dacă debitele restante la data intrării în vigoare a prezentei ordonante de urgentă, care le-au generat, reprezentând impozite, taxe si alte venituri ale bugetului de stat, se vor achita până la data de 31 octombrie 2000”, coroborat cu art.6 care precizeaza ca : *“Pentru a beneficia de prevederile art. 4 alin. (1) sau (2) ori ale art. 5, după caz, debitorii persoane juridice sunt obligati să își achite integral obligatiile provenind din impozite, taxe si alte venituri ale bugetului de stat, cu termene de plată scadente începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonante de urgentă si până la data de 29 decembrie 2000 inclusiv.”*

In speta sunt incidente si prevederile art.15 alin.1 din acelasi act normativ care mentioneaza ca : *“Pentru a beneficia de prevederile prezentei ordonante de urgentă debitorii persoane juridice sunt obligati să depună în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a acesteia, la organele fiscale teritoriale la care sunt înregistrati ca plătitori de impozite si taxe, situatia majorărilor de întârziere calculate si neplătite, pe feluri de impozite, taxe sau alte venituri ale bugetului de stat.”*

Din materialul probator depus la dosar reiese ca societatea a indeplint conditiile prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000, in sensul ca a depus la organul fiscal situatia majorarilor de intarziere calculate si neplatite, a achitat debitele curente pana la 29.12.2000 si a depus cerere de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, inasa organele de control nu au acordat facilitatile solicitate motivand ca “cererea de rambursare TVA nr.185849/05.10.2000 a fost respinsa la data de 03.12.2002 prin nota de constatare nr.300/165”.

Avand in vedere afirmatiile societatii conform carora la data de “05.10.2000, data depunerii cererii de rambursare nr.185849,

compensarea debitelor a devenit posibilă” iar “compensarea sumelor trebuia solutionata in termen de 30 de zile” intrucat “valoarea datoriilor inscrise in Situatia privind majorarile de intarziere calculate pana la data de 19 octombrie 2000 si neplatite este net inferioara valorii TVA de rambursat solicitata prin cererea de rambursare nr.185849/2000”, cu adresa nr.341986/21.10.2004 s-a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sa precizeze daca “sumele cuvenite la rambursare pana la data de 31.10.2000 acopereau debitele restante la 19.10.2000 si daca societatea a respectat celelalte conditii prevazute de OUG nr.163/2000 in vederea acordarii de facilitati”.

Prin adresa nr.52511/21.10.2004 inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.342305/22.10.2004, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti a precizat ca “suma cuvenita spre a fi rambursata la 31.10.2000 era in suma de ... lei [...], debitele neachitate la data de 19.10.2000 au fost de ... lei din care ... lei pentru neplata carora s-au solicitat facilitati fiscale conform OUG nr.163/2000 si ... lei solicitate spre a fi compensate din TVA de rambursat prin adresele nr.134855/09.03.2000, nr.138931/07.04.2000 si nr.143097/09.05.2000”, iar in ceea ce priveste respectarea celorlalte conditii prevazute de OUG nr.163/2000 se mentioneaza “cererea de acordare de facilitati fiscale nr.504/20.11.2000 a fost depusa in termenul legal iar debitele curente cu scadente in perioada 19.10.2000 - 29.12.2000 au fost achitate”.

In consecinta se retine ca in situatia in care societatii i s-ar fi rambursat sumele solicitate, iar organele de control ar fi efectuat compensarea ar fi permis stingerea datoriilor si acordarea facilitatilor fiscale prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000, astfel incat si dupa compensare societatea ar fi aparut in pozitie de creditor fata de buget.

Se retine ca textul art.4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000 foloseste sintagma “achita”.

Prin Ordinul ministrului finantelor nr.2052/28.11.1997 pentru modificarea si completarea ordinelor ministrului de stat, ministrul finantelor nr.620/1997, nr.972/1996, nr.1461/1996 si nr.1741/1996 publicat in Monitorul oficial nr.56/9.02.1998, in vigoare la data de 31.10.2000, la art.1 pct.3 se precizeaza ca :

“Prin data achitării sau stingerii obligatiei bugetare se înțelege:

a) data la care compensarea a devenit posibilă, potrivit legii, după cum urmează: [...]

- pentru sumele ce urmează a fi rambursate de la buget (T.V.A., accize), data depunerii decontului, din care rezultă sumele cuvenite a fi rambursate, potrivit reglementărilor specifice în materie; [...]”

Din explicitarea acestui text normativ se desprinde concluzia ca **achitarea / stingerea** unei obligatii bugetare se poate face si prin compensarea cu sumele ce urmeaza a fi rambursate de la buget (TVA), de la data cand aceasta operatiune a devenit posibila.

In aceste conditii nu se poate retine in sarcina societatii faptul ca nu a platit debitele restante la 19.10.2000 mentionate in cerere, asa cum se mentioneaza la pag.16 si pag.53 din procesul verbal contestat, intrucat nu se poate pretinde societatii stingerea unei creante bugetare prin plata in numerar sau prin virament atata timp cat statul prin organele fiscale teritoriale avea obligatia sa-i restituie sume mai mari decat creantele pe care le avea asupra contestatoarei.

Mai mult, in conformitate cu prevederile art.88 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 organele de control trebuiau sa efectueze compensarea in termen de 30 de zile de la inregistrarea cererii de rambursare/compensare, in conditiile in care debitele neachitate erau mai mici decat valoarea TVA de rambursat.

De asemenea, obligativitatea respectarii termenul de 30 de zile pentru efectuarea compensarilor si rambursarea diferentelor a fost mentinut si de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata la art.22 si art.23 cat si de Legea nr.345/2002 la art.27 alin.2).

Chiar daca cerea de rambursare nr.185849/05.10.2000 a fost respinsa de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti - Directia control fiscal - serviciul 3 prin nota de constatare nr.300/165/03.12.2002, acest fapt nu este relevant in solutionarea contestatiei deoarece insasi organele de control prin procesul verbal contestat au gasit cererea ca fiind fundamentata si au dat curs acesteia la data de 19.07.2004.

Mai mult, chiar organele de control au evidentiat in procesul verbal contestat, la pag.36, ca in perioada 1999 - trim.I/2004 societatea a avut TVA de rambursat.

In concluzie, nu se poate retine in sarcina societatii neachitarea obligatiilor la 31.10.2000 in conditiile in care sumele pe care aceasta le avea de incasat de la buget depaseau obligatiile de plata.

Se mai retine faptul ca la data de 31.10.2000 nu pot fi luate in discutie obligatii de plata ale celor trei societati comerciale, intrucat dupa fuziunea acestora cu societatea contestatoare in anul 1999, personalitatea juridica a celor trei societati a incetat sa existe, iar societatea care a preluat activul si pasivul respectivelor societati comerciale este tinuta raspunzatoare fata de buget pentru respectivele obligatii bugetare.

Avand in vedere si precizarile Directiei Generale a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti din adresa nr.52511/21.10.2004 referitor la respectarea conditiilor prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000, urmeaza sa se constate ca societatea contestatoare este indreptatita sa beneficieze de facilitatile prevazute de acest act normativ la art.4 constand in scutirea la plata a majorarilor de intarziere si, pe cale de consecinta se va admite contestatia pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere,

cauza supusa solutionarii este daca in situatia debitelor stinse prin compensare ca urmare a solutionarii unor cereri de rambursare respectiv compensare accesoriile pot fi calculate si dupa trecerea termenului de 30 de zile de la depunerea cererii de rambursare respectiv compensare in conditiile in care cererile depuse de societate nu au fost solutionate in termen de 30 de zile.

In fapt, prin actul de verificare contestat organele de control au reactualizat dobanzile si penalitatile de intarziere aferent debitelor neachitate rezultate din procesele verbale ale societatilor cu care societatea contestatoare a fuzionat.

Calculul acestor accesorii s-a efectuat pana la data de 25.03.2004, asa cum rezulta din anexele la actul de verificare contestat, cu toate ca societatea depusese la organul fiscal cererea de rambursare nr.131175/10.02.2000, cererea de rambursare nr.185849/05.10.2000, cererea de rambursare nr.145157/17.05.2001, cererea de rambursare nr.142/09.08.2001.

In drept, art.22 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata prevede ca :

“În cazul în care taxa aferentă intrărilor este mai mare decât taxa aferentă ieseirilor diferenta se regularizează prin:

a) compensarea efectuată de contribuabil în limita taxei de plată rezultate din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor următoare, după caz;

b) compensarea efectuată de organele fiscale în termen de 30 de zile de la data depunerii cererii de către contribuabil, după cum urmează:

b)1. cu alte impozite si taxe datorate bugetului de stat de către contribuabil;

b)2. cu taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat de furnizorii sau prestatorii acestuia, în limita taxei rezultate din facturile fiscale aferente bunurilor livrate si/sau serviciilor prestate beneficiarului

*care solicită compensarea, neachitate până la data efectuării controlului;
c) rambursarea efectuată de organele fiscale.”*

In vederea explicitării prevederilor legale citate mai sus, Comisia Centrala Fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a emis Decizia nr.3/2004 care la punctul 4 prevede ca : *“Pentru debitele stinse prin compensare, persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata care au solicitat rambursarea sau compensare taxei pe valoarea adaugata prin cerere de rambursare, respectiv cerere de compensare, in temeiul art.22 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000, respectiv art.26 din Legea nr.345/2002, republicata, nu mai datporeaza dobanzi si penalitati de intarziere dupa trecerea termenului de 30 de zile de la data depunerii cererii.”*

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si solutia de la pct.4 din Decizia nr.3/2004, care a fost emisa in vederea aplicarii unitare a prevederilor legale referitoare la situatia debitelor stinse prin compensare ca urmare a solutionarii unor cereri de rambursare respectiv compensare, se retine ca agentii economici nu mai datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere dupa trecerea termenului de 30 de zile de la data depunerii cererii de compensare sau rambursare, termen in care organele fiscale aveau obligatia sa soluzioneze cererile respective.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se constata ca in perioada ianuarie 2000 - ianuarie 2004 societatea contestatoare a depus la Administratia finantelor publice sector 3 cereri de rambursare/compensare a taxei pe valoarea adaugata cu alte impozite si taxe datorate la buget.

Organele de control nu au avut in vedere cererile de compensare/rambursare depuse de contestatoare, iar prin actul de verificare contestat au reactualizat dobanzile si penalitatile de intarziere pana la data de 25 martie 2004, data la care societatea a depus si inregistrat la Administratia finantelor publice sector 3 Decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna februarie 2004 din care rezulta TVA de rambursati.

Mai mult, prin adresa nr.52511/21.10.2004 organele de control precizeaza ca *“la calculul accesoriilor din procesul verbal nr.51884/20.07.2004 nu au fost aplicate prevederile Deciziei nr.3/2004 a Comisiei Fiscale Centrale.”*

Avand in vedere ca la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere organele de control nu au procedat in sensul solutiei de la pct.4 din Decizia Comisiei Fiscale nr.3/2004 si au reactualizat cuantumul accesoriilor pana la data de 25.03.2004, urmeaza sa se desfiinteze

capitolul privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere din procesul verbal contestat, iar organele de control, prin alte persoane decat cele care au incheiat actul atacat si desfiintat, in functie de cele retinute in prezenta decizie sa procedeze la refacerea controlului pentru aceeasi perioada si pentru acelasi tip de obligatii bugetare, in conformitate cu dispozitiile actelor normative incidente cauzei in perioada verificata.

3. Referitor la TVA neacceptata la rambursare si reportata in decontul lunii urmatoare,

cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispusa de organele de control in inscrierea acestei sume ca TVA de raportat in decontul lunii urmatoare in conditiile in care pana la data controlului si solutionarii contestatiei nu s-a primit informatiile referitoare la realitatea operatiilor.

In fapt, in vederea solutionarii cererilor de rambursare a TVA organele de control au solicitat informatii cu privire la societatile comerciale si ... din Galati in vederea stabilirii realitatii si legalitatii operatiunilor desfasurate de contestatoare cu acestea.

In timpul verificarilor organele de control au primit de la Directia Generala a Finantelor Publice Galati adresele nr.C/1696/8.07.2004 si nr.12902/11.06.2004 prin care se comunica "imposibilitatea verificarii facturilor emise de cele doua societati din Galati in relatia comerciala cu societatea contestatoare" intrucat societatile nu-si mai desfasoara activitatea la sediile inregistrate la Oficiul Registrului Comertului Galati.

In vederea identificarii administratorilor celor doua societati comerciale, Directia Generala a Finantelor Publice Galati cu adresa nr.6515/06.07.2004 a solicitat sprijinul Inspectoratului de Politie Galati, de la care nu s-a primit raspuns pana la finalizarea actului de control.

In drept, art.199 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala prevede ca :

"In situatiile în care, pentru solutionarea cererii, sunt necesare informatii suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungeste cu perioada cuprinsă între data solicitării si data primirii informatiilor solicitate."

Avand in vedere prevederile legal citate se retine ca in vederea solutionarii cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, organele de control pot solicita informatii suplimentare cu privire la societatilor comerciale precum si realitatea si legalitatea operatiunilor desfasurate de acestea.

Astfel, organele de control au dispus verificarea celor doua societati din Galati pentru a se stabili realitatea si legalitatea operatiunilor precum si modul in care acestea au inregistrat in contabilitate facturile emise de societatea contestatoare.

Intrucat cele doua societati nu-si mai desfasurau activitatea la sediile declarate si inregistrate la Oficiul Registrului Comertului Galati, iar pana la finalizarea verificarilor nu se primise informatii de la Inspectoratul de Politie Galati cu privire la administratorii celor doua societati, organele de control au dispus masura de reportare a TVA de rambursat in decontul lunii urmatoare.

Se retine ca prin aceasta masura dispusa organele de control nu au respins dreptul de rambursare a TVA, dar pana la clarificarea problemelor legate de realitatea operatiunilor s-a dispus reportarea sumei in decontul lunii urmatoare.

Cu privire la afirmatia societatii ca organele de control au procedat "de o maniera abuziva" si nu au acordat dreptul de deducere pentru bunurile achizitionate de la cele doua firme, aceasta afirmatie nu are sustinere legala si nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat organele de control nu au respins suma ca TVA de rambursat, dar intrucat au existat suspiciuni cu privire la realitatea operatiunilor au solicitat informatii suplimentare.

Avand in vedere ca pana la data finalizarii controlului acestea nu s-au clarificat, in mod legal organele de control au dispus masura de reportare a TVA in decontul lunii urmatoare, urmad ca la primirea informatiilor solicitate sa incunostiinteze societatea cu privire la rambursare, in consecinta urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.4(1) si art.15 alin.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000, art.22 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000, art.26 din Legea nr.345/2002, modificat si completat prin Ordonanta Guvernului nr.86/2003 coroborat cu art.114, art.185, art.199 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulata de societatea contestatoare pentru majorarile de intarziere scutite la plata in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000.

2. Desfiintarea capitolului din procesul verbal nr.51885/19.07.2004 incheiat de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti pentru dobanzile si penalitatile de intarziere aferent debitelor neachitate stabilite la cele trei societati cu care societatea contestatoare a fuzionat, urmand ca organele de control prin alte persoane decat cele care au incheiat actul atacat si desfiintat, sa procedeze la verificarea aceluasi tip de obligatii pentru aceeasi perioada in sensul celor retinute in prezenta decizie.

3. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei privind masura de reportare in decontul lunii urmatoare a TVA de rambursat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti, in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL
ION CAPDEFIER**

I.I./28.10.2004