
DECIZIA nr...36/2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.CX S.A. Buzau,
impotriva Raportului de inspectie fiscala nr....2006,
incheiat de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau, inregistrata
sub nr....

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului
Buzau,

Avand in vedere:

- contestatia formulata de agentul economic;
- Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..2006 de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau;
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei;
- Art.178 pct.1 lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicata, prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C.X. Buzau;

Procedura fiind indeplinita, se da curs contestatiei.

Organele de specialitate ale Activitatii de Control fiscal din cadrul D.G.F.P. Buzau au efectuat controlul fiscal la S.C. X Buzau, ocazie cu care s-a constatat ca agentul economic nu a respectat conditiile impuse prin Conventia nr.....2003 incheiata cu D.G.F.P. Buzau si au repus la plata suma de M ron...

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal.

Obiectul contestatiei: obligatii fiscale respectiv accesorii in suma de M reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA si penalitati de intarziere aferente TVA repuse la plata prin pierderea esalonarii.

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

In perioada premergatoare incheierii conventiei nu a fost informat si nu a avut cunostinta ca TVA de plata suplimentar trebuia virat catre bugetul de stat si nu se poate compensa cu TVA de recuperat, fapt ce a generat neachitarea pana la termenul primei rate de plata din esalonare a sumei de ...ron;

- A respectat graficul de esalonare al conventiei fara intarzieri la plata;

-Pana la achitarea integrala a ratelor (februarie 2004) suma de rol reprezentand garantie constituita conform conventiei nr....2003 a stat la dispozitia D.G.F.P. Buzau pentru recuperarea eventualelor sume nevirate.

II.Organele de control ale Activitatii de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau au constatat urmatoarele:

-Prin conventia nr.2003 incheiata intre D.G.F.P.si SC X SRL (ulterior devine SA)in baza OG nr.40/2002 copletata si modificata sau aprobat esalonarea la plata a sumei de .. rol, amanarea la plata a sumei de rol si reducerea cu 75% din suma de rol reprezentand dobanzi TVA respectiv reducerea in suma de reprezentand reducere penalitati intarziere aferente TVA, in situatia in care vor fi respectate intocmai termenele de plata din esalonare si conditiile in care aceasta a fost acordata.

-Sumele prevazute in graficele de esalonare au fost achitate in totalitate pana in data de inclusiv;

-Prin procesul incheiat de organele de control ale D.G.F.P. Buzau in data de s-a stabilit TVA de plata suplimentar fata de evidenta contabilain suma de rol, suma care nu a fost virata de catre societate pana la data de....2003 data la care mai ramane de plata suma de rol care diminuata cu reglarea de rol efectuata de A.F.P.M. Buzau, ramane TVA restant de plata in suma de .., suma ce ramane neachitata pana la data de2003, mentinandu-se pana si dupa termenul de plata al ultimelor rate din graficul de esalonare. Deasemenea, nu au fost calculate si nu au fost virate majorarile si penalitatile de intarziere aferente sumelor neachitate mentionate.

-Impozitul pe venitul din salarii aferent lunilor 2003 a fost virat cu intarziere – motiv pentru care , conform prevederilor din conventie, societatea avea obligatia sa calculeze si sa vireze pana la primul termen de plata din esalonare dobanzile si penalitatile aferente , aceste obligatii nefiind achitate pana si dupa termenul de plata al ultimelor rate din graficul de esalonare (anexa nr.1);

-Intrucat societatea nu a respectat conditiile prevazute in Conventia nr., pct.5, S.C. X. Buzau, nu beneficia de reducerea dobanzilor TVA in suma de si a penalitatilor de intarziere de, aceste sume devenind obligatii de plata catre bugetul general consolidat.

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. Buzau, a incheiat in baza O.U.G. nr.40/2002 cu D.G.F.P. Buzau, conventia nr....2003 prin care s-a aprobat esalonarea la plata a sumei de si amanarea la plata in vederea reducerii cu 75% a dobanzilor aferente TVA in suma de si a penalitatilor de intarziere aferente TVA in suma de cu respectarea conditiilor prevazute la cap.III din conventie astfel:

“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. In cazul in care debitorii nu achita la scadenta obligatiile curente la bugetul de stat, poate efectua plata acestora in cel mult 90 zile, impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente. Pana la data de 29 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 in termen de 60 zile de la data incheierii prezentei conventii in suma de....

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 reantregirii 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.”

Agentul economic nu a respectat conditiile nr.1 si 5 din Conventia nr....2003, ceea ce atrage, potrivit art.15 si 25 din O.U.G. nr.40/2002 precum si a prevederilor stipulate in conventie, anulara acesteia, inceperea executarii silite pentru intreaga suma neplatita si obligatia de plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate de la data la care termenele si/sau conditiile nu au fost respectate.

-Retinem ca prin procesul verbal incheiat de organele de control din cadrul D.G.F.P. Buzau in data de2002 s-a stabilit TVA de plata suplimentar fata de evidenta contabila, in suma de ..., suma ce nu a fost achitata in totalitate de catre societate pana la data de ...2003, mentinandu-se pana si dupa termenul de plata al ultimelor rate din graficul de esalonare. Deasemenea nu au fost calculate si nu au

fost virate majorarile si penalitatile de intarziere aferente sumelor neachitate in termen. Astfel impozitul pe venitul din salarii aferent lunilor noiembrie, decembrie 2002 si ianuarie 2003 a fost virat cu intarziere, motiv pentru care , conform prevederilor legale si a Conventiei nr. /2003, societatea avea obligatia sa calculeze si sa vireze pana la primul termen de plata din esalonare dobanzile si penalitatile aferente, aceste obligatii nefiind achitate pana si dupa termenul de plata al ultimelor rate din graficul de esalonare.

Referitor la compensarea obligatiilor se retin urmatoarele:

-Potrivit art.112din O.G. nr.92/2003 (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, in ordinea prevazuta la art.111 alin(2).

(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”.

Rezulta ca, compensarea se face la cererea debitorului iar din oficiu numai atunci cand se constata existenta unor creante reciproce cu exceptia sumelor negative din deconturile de TVA fara optiune de rambursare, care nu pot constitui creante ale agentului economic si nu pot fi utilizate pentru compensare.

Totodata potrivit art.7 lit.f din Ordinul M.F.P. nr.580/07.05.2002 “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, cu conditia reantregirii garantiei pana la urmatorul termen de plata din esalonare.

.....
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.

Cererea debitorului de a I se utiliza garantia se va depune la organul fiscal inaintea termenului de plata a obligatiei, astfel incat incasarea ratelor prin utilizarea garantiei sa se realizeze cu respectarea intocmai a graficului”.

Rezulta deci ca TVA-ul mentionat in deconturi de TVA fara optiune de rambursare nu putea fi utilizat pentru compensare.

Deasemenea garantia constituita in numerar la Trezorerie se foloseste numai la cererea debitorului inaintea termenului de plata a obligatiei pentru

stingerea ratelor si a obligatiilor curente in cazurile in care debitorul este in imposibilitate de a achita la termenele prevazute in grafic sau la scadenta, astfel incat incasarea prin utilizarea garantiei sa se realizeze cu respectarea intocmai a graficului si cu conditia reantregirii garantiei pana la urmatorul termen de plata din esalonare.

In fapt, suma datorata, reprezenta obligatii pe care agentul economic trebuia sa le achite pana la primul termen de plata din esalonare si constituia una din conditiile impuse prin conventia incheiata .

Faptul ca agentul economic sustine ca nu a avut cunostinta si nu a fost informat in perioada premergatoare incheierii conventiei ca TVA de plata trebuie virat la bugetul de stat nu reprezinta o motivatie legala intrucat prin conventia semnata de agentul economic si D.G.F.P. Buzau sunt stipulate si conditiile pe care trebuie sa le respecte beneficiarul inlesnirii la plata.

Se constata ca S.C.X S.A. Buzau, la primul termen de plata din esalonare, nu avea achitate obligatiile restante (TVA si respectiv dobanzi si penalitati de intarziere calculate la impozitul pe venitul din salarii nevirat bugetului de stat la scadenta) si in consecinta nu poate beneficia de reducerea cu 75% a dobanzilor de intarziere si respectiv a penalitatilor de intarziere aferente TVA.

Prin urmare, in baza art.179 pct .1 lit.a), a art.180 pct.1 respectiv a art.186 pct.1 din O.G. nr.92/2003 republicata si actualizata la 6 decembrie 2005, privind Codul de procedura fiscala;

Decide:

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C.X S.A. Buzau pentru suma de M Ron reprezentand dobanzi de intarziere si respectiv penalitati de intarziere aferente TVA, ca neintemeiata.

Art.2.Compartimentul Solutionare Contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 zile de la comunicare la Tribunalul Buzau, cf. legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat,
Oficiul Juridic