

**DECIZIA nr. 411 / 2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. A/06.07.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr. A/06.07.2012, completata cu adresa nr. A/03.08.2012, cu privire la contestatia formulata de catre **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, str nr. , et. , sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/22.06.2012, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/06.06.2012, prin care s-au stabilit in sarcina contestatarei accesorii in suma totala de **y+1 lei**, din care societatea contesta dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitelor si contributiilor datorate bugetului de stat si bugetului de asigurari sociale, in suma totala de **y lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC SC X SRL**.

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

I. Prin contestatia formulata impotriva referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/06.06.2012, SC X SRL mentioneaza urmatoarele:

Cu exceptia accesoriilor instituite la veniturile din contributia datorata pentru medicamente finantate din FNUASS si din bugetul MS, in valoare de x lei care vor fi achitate la BS, obligatiile nechitate sunt solicitate la compensare cu TVA de rambursat din decontul aferent lunii decembrie 2011.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/06.06.2012 s-au stabilit in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de y+1 lei, astfel:

- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii .....y1 lei
- dobanzi aferente impozitului pe profit.....y2 lei
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile.....y3 lei
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.....y4 lei
- dobanda aferenta veniturilor din contributia datorata pentru medicamentele finantate din FNUASS si MS.....y5 lei,

din care societatea contesta dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, in suma totala de y lei, calculate pentru perioada 25.03.2011-24.04.2011, respectiv pentru perioada 27.02.2012-24.04.2012.

Documentele prin care au fost individualizate obligatiile de plata asupra carora au fost calculate accesoriile in suma de y lei, contestate, le reprezinta declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat - cod 100 si declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de asigurari sociale - cod 102 depuse pe perioada februarie-martie 2011 si ianuarie 2012-martie 2012.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor fiscale individualizate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/06.06.2012, in conditiile in care a efectuat cu intarziere viramentele, iar prin decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/16.05.2012 a fost efectuata compensarea obligatiilor declarate la bugetul de stat si la bugetul asigurarilor sociale cu termen de plata 25.03.2012, 25.04.2012, 25.05.2012 cu TVA de rambursat in suma de lei la data de 25.05.2012, decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nefiind contestata.***

**In fapt**, la data de 25.01.2012, societatea a depus la organul fiscal decontul de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii decembrie 2011, inregistrat sub nr. x/25.01.2012, in suma de z lei.

In data de 24.04.2012, societatea a depus cererea de compensare inregistrata sub nr. x , prin care a solicitat compensarea sumei de z lei, reprezentand TVA de rambursat aferenta lunii decembrie 2011 cu obligatiile de plata la bugetul de stat si la bugetul de asigurari sociale aferente perioadei decembrie 2011-ianuarie 2012, in suma de z1 lei si, partial, cu obligatiile de plata aferente lunii februarie 2012, in suma de z2 lei.

Urmare cererii nr. x/24.04.2012, organul fiscal a intocmit Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/16.05.2012, comunicata societatii sub semnatura la data de 09.07.2012, cu adresa nr. A/03.07.2012, anexata, necontestata, prin care a fost compensata obligatia de plata a sumei de z lei, reprezentand obligatii declarate la bugetul de stat si la bugetul asigurarilor sociale, avand ca data de efectuare a operatiunii de compensare data de 22.05.2012.

Prin referatul cu propuneri de solutionare, organul fiscal mentioneaza ca stingerea obligatiilor s-a efectuat in conformitate cu dispozitiile art.114 si art.115 din Codul de procedura fiscala si cu art. 6 din Metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic, aprobata prin OMFP nr.1314/2007, iar calculul accesoriilor s-a efectuat in conformitate cu prevederile art.119 si art.120 din Codul de procedura fiscala.

Ca urmare, organul fiscal a calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitelor si contributiilor datorate bugetului de stat si bugetului de asigurari sociale in suma totala de y+1 lei, calculate pentru perioada 25.03.2011-24.04.2011 si pentru perioada 27.02.2012-24.04.2012, respectiv pentru perioada cuprinsa intre data scadentei la plata a acestor obligatii si data platii in contul unic, respectiv a compensarii efectuate la cererea societatii.

**In drept**, potrivit art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120 si art. 122 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si

completarile ulterioare si pct. 107.1,111.1., 111.2 si 111.5 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

"**Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

a) **prin declaratie fiscala**, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.**"

"**Art. 86** - (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii **constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora**, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

"**Art. 110** - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

*Normele metodologice:*

"**107.1.** Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;

c) **decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii**, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente."

*Codul de procedura fiscala:*

"**Art. 114** - (1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

**(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

**(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

**(2<sup>3</sup>) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:**

a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;

b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;

c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

**(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor platite în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.**

**(2<sup>5</sup>) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2<sup>1</sup>), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.**

**(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:**

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este

transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; (...).”

**"Art. 116 - (1)** Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, **când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor**, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

**(2)** Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1). (...).

**(4)** Dacă legea nu prevede altfel, **compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

**(5)** În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

**a)** la data scadenței, potrivit art. 111;

**b)** la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

**c)** la data comunicării, potrivit legii, a unei decizii de soluționare a cererii de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz;

**d)** la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

**e)** la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

**f)** la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

**g)** la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite.

**h)** la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117.

**(6)** Compensarea se constată de către organul fiscal competent, **la cererea debitorului** sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.“

*Normele metodologice:*

**"111.1.** Competent în efectuarea compensării este organul fiscal în a cărui raza teritorială debitorul își are domiciliul fiscal.

**111.2.** Cererea de compensare trebuie să cuprindă elementele de identificare a solicitantului, precum și suma și natura creanțelor fiscale ce fac obiectul compensării. (...).

**111.5. Rezultatul compensării la cerere sau din oficiu va fi consemnat într-o nota de compensare care va fi comunicată contribuabilului.**"

*Codul de procedura fiscală:*

**"Art. 119 - (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**"

**"Art. 120 - (1)** Dobânzile **se calculează** pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.“

**"Art. 120<sup>1</sup> - (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

**"Art. 122 -** În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”

Având în vedere prevederile legale sus menționate, se reține obligația contribuabililor de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului

general consolidat, în speta impozitele și contribuțiile datorate bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale, stabilite și individualizate prin titluri de creanță, reprezentate de declarațiile "100" și "102" depuse de societate. Pentru obligațiile de plată stinse prin compensare, accesoriile reprezentând dobânzi și penalități de întârziere se calculează de la data scadentă până la data stingerii, în cazul compensării până la data prevăzută de art.116 alin.4 din Codul de procedură fiscală.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

1. La data de 25.01.2012, societatea a depus la organul fiscal decontul de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii decembrie 2011, înregistrat sub nr. x/25.01.2012, în sumă de z lei.

2. La data de 24.04.2012, societatea a depus cererea de compensare înregistrată sub nr. x, prin care a solicitat compensarea din TVA de rambursat aferentă lunii decembrie 2011 în sumă de z lei, a obligațiilor de plată la bugetul de stat și la bugetul de asigurări sociale, declarate prin declarațiile "100" și "102" aferente perioadei decembrie 2011-ianuarie 2012, în sumă de z1 lei și compensarea parțială a obligațiilor de plată aferente lunii februarie 2012, în sumă de z2 lei.

3. La data de 16.05.2012, organul fiscal a întocmit Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. x/16.05.2012, comunicată societății sub semnatura la data de 09.07.2012, prin care a procedat la compensarea obligațiilor în sumă de z lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator, contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare, cu scadență (exigibilitate) la data de 25.03.2012, 25.04.2012, 25.05.2012 și nu potrivit solicitării, întrucât la data solicitării compensării obligațiile de plată erau stinse în cea mai mare parte.

4. Din fișa sintetică editată la data de 29.06.2012 rezultă că societatea a efectuat plăți aferente obligațiilor declarate la impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator, contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare și pentru care ulterior a solicitat și compensarea. Cu privire la modul de efectuare a stingerii obligațiilor de plată societatea a fost instiintată conform Instiintărilor privind stingerea creanțelor fiscale, după cum urmează:

- nr. x/11.01.2012, confirmată la data 25.01.2012
- nr. x/08.02.2012, confirmată la data 29.02.2012
- nr. x/05.03.2012, confirmată la data 12.03.2012
- nr. x/10.04.2012, confirmată la data 26.04.2012
- nr. x/07.05.2012, confirmată la data 11.05.2012
- nr. x/07.06.2012, confirmată la data 14.06.2012
- nr. x/01.08.2012, confirmată la data 08.08.2012

5. Conform precizărilor Administrației Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, din adresa nr. A/27.07.2012, SC X SRL **nu a contestat Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. x/16.05.2012.**

Se reține și faptul că înregistrarea în evidența fiscală analitică a operațiunilor de stingere a obligațiilor de plată se realizează pe baza documentelor privind plățile efectuate la trezoreria statului în numerar, a celor privind plățile efectuate prin virament bancar sau prin mandat postal, a

deciziilor de compensare în cazul compensării obligațiilor bugetare și stingerea obligațiilor bugetare prin alte modalități prevăzute de lege.

6. Întrucât societatea a solicitat în data de 24.04.2012 compensarea din TVA de rambursat în suma de z lei, a obligațiilor declarate prin declarațiile 100 și 102 aferente perioadei decembrie 2011-ianuarie 2012 și, parțial, aferente lunii februarie 2012, în același quantum și, întrucât, așa cum s-a reținut anterior, din adresa AFP pentru Contribuabili Mijlocii nr. A/27.07.2012 reiese că, SC X SRL a efectuat cu întârziere și anterior solicitării de compensare plăți ce au stins obligațiile de plată (stingerile fiind comunicate societății) și **nu a depus contestație împotriva Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. x/16.05.2012** în termenul de contestare menționat în cuprinsul deciziei rezultă că, potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat, datorează accesorii de la data scadenței obligațiilor fiscale până la data de 24.04.2012.

Ținând seama de aspectele prezentate și de faptul că, în susținerea contestației SC X SRL nu a adus argumente și nu a depus documente noi care să modifice situația existentă în evidența pe platitor a organului fiscal, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/06.06.2012 emisă de AFP pentru Contribuabili Mijlocii, în ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere în suma de y lei, contestate.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 122 și 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 111.1, 111.2 și 111.5 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

## **DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC X SRL împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/06.06.2012 emisă de Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii pentru dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale, în suma de **y lei**.

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







