



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii 2



str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

DECIZIE 5910/2017

privind modul de soluționare a contestației depusă de Societatea X SRL , înregistrată la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara sub nr.... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR_DGR ...

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara cu adresa nr. ... asupra contestației formulată de Societatea X SRL cu sediul în municipiul ... Bld.Dacia, ... jud.Hunedoara, CUI ..., J20/..., reprezentată legal prin dl.... în calitate de administrator, împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, privind suma de ... lei reprezentând accesorii aferente decontării cu întârziere a impozitului pe venituri din salarii și contribuții sociale.

Contestația a fost înregistrată la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara sub nr.... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR_DGR ..., fiind depusă în termenul prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării Deciziei nr...., respectiv data de 31.07.2017(potrivit copiei după plicul cu care a fost expediată decizia de accesorii, anexată la dosarul cauzei) și în raport de data depunerii contestației, respectiv 12.09.2017, data poștei, așa cum reiese de pe plicul de corespondență atașat în original la dosarul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestatii 2 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestație, petenta susține următoarele:

Ca urmare a unei analize facuta asupra fisei sintetice a platitorului, pe perioada 01.01.2016 - 31.07.2017, petenta a constatat unele erori de stingere a

datoriilor in urma carora au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in valoare de ... lei, obligatii fiscale accesorii pe care nu le recunoaste. Astfel:

a)Calcul obligatii fiscale accesorii la decl.112 nr...

Datoriile aferente lunii iulie 2016, in suma de .. lei, scadente la 25.08.2016, au fost stinse astfel:

- prin Decizia ..., suma de ... lei din TVA ramasa pentru compensare din luna iunie 2016 cu scadenta la 25.07.2016: (....)

- prin Decizia ...(lei) se compenseaza datorii curente (scadente la 25.08.2016) din TVA de rambursat curent (scadente la 25.08.2016)

- prin OP ... suma de ... lei, conform Instiintarii nr.....

Datoriile ramase neacoperite, scadente la 25.08.2016, in suma de ... lei, au fost stinse cu OP ..., desi soldul de TVA ramas pentru compensare depasea suma de ... lei. Ordinul de plata ... a fost emis pentru plata datoriilor scadente la 26.09.2016.

Aceasta situatie se datoreaza faptului ca Decizia ... prin care se sting datorii din TVA aferent lunii iulie 2016, nr. declaratie de TVA ..., a fost operata in fisa platitorului cu intarziere, adica la 30.09.2016, astfel incat OP ... in loc sa stinga datorii curente, scadente la 26.09.2016 asa cum ar fi fost corect, stinge datorii in ordinea vechimii acestora, adica scadente la 25.08.2016 si anume:

- Contrib. individ. de asig. soc. retinuta de la asigurati = ... lei

- Contrib. individ. de asig. pt. somaj retinuta de la asigurati = ...ei

- Contrib. pt. asig. de sanatate retinuta de la asigurati = ... lei

Diferenta de TVA ramasa necompensata a fost folosita pt. a stinge datorii scadente la 25.09.2016, conform Deciziei ... de ... lei si a Deciziei ... de ... lei.

Deasemenea, desi toate documentele si declaratiile au fost depuse in termenul stabilit de lege, au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, deoarece s-a considerat stingerea datoriilor la data operarii deciziilor in fisa platitorului si nu la data scadenta a datoriilor:

a) contrib. individ. de asig. soc. retinuta de la asigurati:

- suma de ... lei pentru perioada 25.08.2016 - 26.09.2016, 32 zile, dobanzi si penalitati de intarziere calculate = ...lei;

b) contrib. individ. de asig. pt. somaj retinuta de la asigurati:

- suma de ... lei pentru perioada 25.08.2016 - 26.09.2016, 32 zile, dobanzi si penalitati de intarziere calculate = ...lei;

c) contrib. pt. asig. de sanatate retinuta de la asigurati :

- suma de ... lei pentru perioada 25.08.2016 - 26.09.2016, 32 zile, dobanzi si penalitati e intarziere calculate = ...lei.

In concluzie, avand in vedere ca stingerea datoriilor respective a fost facuta eronat, se considera ca obligatiile fiscale accesorii calculate pentru aceasta perioada, in valoare totala de ...lei, nu sunt datorate.

b)Calcul obligatii fiscale accesorii la decl.112 nr....

Declaratia este o declaratie rectificativa depusa la 21 zile fata de declaratia initiala.

Pentru stingerea datoriilor din aceasta declaratie, in suma totala de ... lei s-au depus:

- Declaratia 300 nr.... cu TVA de recuperat in suma de ... lei;
- OP ... in valoare de ... lei.

Avand in vedere ca la data depunerii declaratiei, adica la 16.12.2016, declaratia de TVA cu nr.... aferenta lunii octombrie ...) si OP ...ce completeaza suma necesara acoperirii datoriilor aferente lunii octombrie 2016, conform declaratiei 112 nr.... au fost depuse in termenul legal, adica pana la 25.11.2016, se considera ca obligatiile fiscale accesorii calculate pentru perioada ... nu sunt datorate, astfel ca:

- Impozitul pe venitul din salarii: deoarece Decizia ... ce stinge datoriile din TVA aferent lunii octombrie 2016 (inreg. cu nr.... a fost operata in fisa platitorului la data de 29.12.2016, obligatia privind impozitul pe salarii de ... lei a fost stinsa cu OP...., ordin de plata ce trebuia sa stinga impozitul curent scadent la 21.12.2016, astfel ca s-au calculat eronat dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada 16.12.2016 - 21.12.2016 pentru 5 zile la suma de ... lei in valoare de ... lei.

Aceasi situatie apare si pentru urmatoarele obligatii fiscale:

- contrib. individ. de asig. soc. retinuta de la asigurati: obligatia de ... lei a fost stinsa cu OP ... inainte ca decizia de compensare ... sa fie operata in fisa platitorului, desi prin aceasta decizie se sting obligatiile din TVA aferent lunii octombrie, iar OP ...e refera la datoriile scadente la 21.12.2016. Astfel ca s-au calculat eronat dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada 16.12.2016 - 21.12.2016, pentru 5 zile, pentru suma de ... lei in valoare de ... lei;

- contrib. pt. asig. de sanatate retinuta de la asigurati: obligatia de ... lei a fost stinsa, ca si in cazul precedent, cu OP ... rezultand si aici dobanzi si penalitati de intarziere in valoare de ... lei calculate pentru perioada 16.12.2016 - 21.12.2016, adica pentru 5 zile, pentru suma de

In concluzie, avand in vedere ca stingerea datoriilor respective a fost facuta eronat, petenta considera ca obligatiile fiscale accesorii calculate pentru aceasta perioada, in valoare totala de ... lei, nu le datorează.

c) Calcul obligatiilor fiscale accesorii la decl.112 nr....

Pentru stingerea datoriilor din aceasta declaratie, in suma totala de ... lei s-au depus:

- Declaratia 300 nr. ... cu TVA de recuperat in suma de ... lei;
- OP ... in valoare de ... lei catre Bugetul de Stat
- OP ... in valoare de ... lei catre Bugetul Asigurarilor Sociale.

Stingerea datoriilor scadente la 21.12.2016 s-a facut in mod eronat. Aceasta situatie a aparut prin inregistrarea in fisa a Deciziei ...de compensare a datoriilor

din TVA aferent lunii noiembrie 2016 (TVA scadent la 21.12.2016) cu intarziere, adica dupa ce a fost operat in fisa OP ...ce trebuia sa stinga datorii curente scadente la 25.01.2017, si din acelasi motiv, al inregistrarii cu intarziere a deciziilor de stingere a datoriilor, OP ... si OP ..., care au stins datorii anterioare celor scadente. Astfel, pentru:

- contrib. individ. de asig. soc. retinuta de la asigurati si cea retinuta de la angajator, petenta considera ca dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru perioada ... in valoare de ...ei (... lei respectiv ... lei) nu le datorează, avand in vedere ca la data scadentei acestor obligatii exista TVA aprobat la rambursare, insa Decizia ... a fost operata in fisa platitorului cu intarziere, adica la 31.01.2017, data la care OP ... era deja inregistrat si stingea datorii in ordinea vechimii acestora si nu datorii curente, scadente la 25.01.2017 asa cum ar fi fost corect.

d) Calcul obligații fiscale accesorii la decl.112 nr...

Datoriile aferente lunii februarie 2017 aferente acestei declaratii, in suma de ... lei, scadente la 25.03.2017, au fost stinse astfel:

- Prin Decizia ...(in suma de ... lei) : decizia compenseaza datorii curente (scadente la 25.03.2017) din TVA de recuperat scadenta la 25.03.2017 (nr.inreg. ...);

- Cu OP ...in suma de ... lei emis catre Bugetul de stat;

- Prin Decizia ...: suma ... s-a stins din TVA ramas pentru compensare din declaratia cu nr. ...;

- Cu OP ...conform Instiintarii nr.... suma de ... lei ce reprezinta impozit pe venit din salarii pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in valoare de .. lei.

Aceasta situatie rezulta din faptul ca Decizia de stingere a datoriilor nr. ... prin care se sting datorii din TVA acadent la 25.03.2017, nr.inreg. ... a fost operata in fisa platitorului cu intarziere, adica la data de 31.05.2017 data la care OP ... era deja operat in fisa si care, in loc sa stinga datorii curente (scadente la 25.04.2017 cum ar fi fost corect) a stins datorii in ordinea vechimii (scadente la 25.03.2017).

- Cu OP ... conform Instiintarii nr. ... fost stinsa suma de .. lei si reprezinta:

- contrib. individ. de asig. soc. retinuta de la asigurati de ... lei (contrib.totala =... lei);
- contrib. pt. asig. de sanatate retinuta de la asigurati de ...lei (contrib.totala =.. lei);
- contrib. individ. de asig. pt. somaj retinuta de la asigurati de ... lei (contrib.totala =... lei).

Din acelasi motiv ca si in situatiile anterioare (operarea cu intarziere in fisa platitorului a deciziei de compensare-stingere obligatii, adica la 31.05.2017), contributiile in suma de ... lei au fost stinse cu OP ... desi acesta trebuie sa stinga datorii curente , scadente la 25.05.2017, si nu din TVA-ul de recuperat, aprobat la rambursare, aferent perioadei respective. Mai mult, din fisa rezulta ca dobanzile si

penalitățile de întârziere pentru aceste obligații au fost calculate la valoarea lor totală, adică ... lei, deși toate declarațiile au fost depuse în termenul stabilit de lege, adică până la data de 27.03.2017.

Obligațiile fiscale accesorii calculate la suma de ... lei pentru perioada 27.03.2017-25.05.2017 sunt:

- contrib. individ. de asig. soc. reținută de la asigurați: ... = ... lei
- contrib. pt. asig. de sănătate reținută de la asigurați: .. = ... lei
- contrib. individ. de asig. pt. somaj reținută de la asigurați ...

În concluzie, având în vedere că stingerea datoriei a fost făcută eronat pentru această declarație, petenta consideră că obligațiile fiscale accesorii calculate, în suma totală de ... lei, nu sunt datorate.

e) Calcul obligațiilor fiscale accesorii la decl. 112 nr....

Datoriile aferente lunii martie 2017 aferente acestei declarații, în suma de ... lei, scadente la 25.04.2017, au fost stinse astfel:

- Prin OP, ... lei:

Conform Instanței nr. ..., suma de ... lei, deși se referă doar la datorii către bugetul de stat scadente la 25.04.2017, a fost repartizată astfel:

- suma de ... lei pentru stingerea parțială a datoriei curente, scadentă la 25.04
- suma de ... lei pentru stingerea parțială a datoriei cu scadența la 25.03.2017.

- Prin OP ...: suma de ... lei, conform Instanței nr.... OP ..., în suma totală de ... lei, se referă la plata impozit pe venit din salarii scadent la 25.05.2017, dar, ca și în situațiile anterioare, din cauza că Decizia de stingere a datoriei din TVA aprobată la rambursare scadentă la 25.04.2017, a fost operată în fișa cu întârziere, adică la 31.05.2017, atât pentru obligațiile scadente la 31.05.2017 cât și pentru cele scadente la 25.04.2017. Astfel, cu OP ...din ... sunt stinse obligațiile în ordinea vechimii acestora și nu cele curente, scadente la 25.05.2017, așa cum ar fi corect.

Având în vedere că OP ..., OP ... și OP ... precum și Deciziile privind compensarea-stingerea obligațiilor fiscale nr..., ... și ...au fost operate eronat în fișa platitorului, petenta consideră că dobânzile și penalitățile de întârziere calculate la suma de ... lei, pentru perioada 25.04.2017- 25.05.2017, în valoare de ...lei, nu le datorează.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...., organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara au stabilit că obligație de plată în sarcina Societății X SRL suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii, contribuțiilor sociale și TVA, pentru decontarea cu întârziere a acestora.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă analizei, se rețin următoarele:

Societatea X SRL are sediul în municipiul Hunedoara, ... jud.Hunedoara, CUI ..., J20/..., reprezentată legal prin dl... în calitate de administrator.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...., organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara au stabilit ca obligație de plată în sarcina Societății X SRL suma de ... lei reprezentând accesorii pentru stingerea cu întârziere a impozitului pe venituri din salarii, contribuții sociale și TVA, din care petenta contestă suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități aferente impozitului pe venituri din salarii și contribuții sociale.

Prin contestația formulată, petenta nu este de acord cu stabilirea în sarcina sa a sumei de ... lei reprezentând accesorii, după cum urmează:

1.pentru obligațiile aferente lunii iulie 2016 cu scadența 25.08.2016, societatea contestă accesorii în sumă de ... lei, considerând că o parte din obligațiile scadente în data de ... au fost stinse eronat cu plata efectuată cu OP nr...., această plată fiind efectuată pentru obligații cu scadența 26.09.2016;

2. pentru obligațiile aferente lunii octombrie 2016 cu scadența 25.11.2016, declarate prin declarația rectificativă nr. ..., societatea contestă accesorii în sumă de ... lei, având în vedere că o parte din obligațiile scadente în data de 25.08.2016, au fost stinse eronat cu plata efectuată cu OP nr. ..., această plată fiind efectuată pentru obligații cu scadența 21.12.2016;

3. pentru obligațiile aferente lunii noiembrie 2016 cu scadența 21.12.2016, societatea contestă accesorii în sumă de ... lei, având în vedere că o parte din obligațiile scadente în data de 21.12.2016, au fost stinse eronat cu plata efectuată cu OP nr...., această plată fiind efectuată pentru obligații cu scadența 25.01.2017;

4. pentru obligațiile aferente lunii februarie 2017 cu scadența 25.03.2017, societatea contestă accesorii în sumă de ...lei, având în vedere că o parte din obligațiile scadente în data de 25.03.2017, au fost stinse eronat cu plata efectuată cu OP ... și cu OP ..., aceste plăți fiind efectuate pentru obligații curente, respectiv obligații cu scadența 25.04.2017 și 25.05.2017;

5. pentru obligațiile aferente lunii martie 2017 cu scadența 25.04.2017, societatea contestă accesorii în sumă de .. lei, având în vedere că o parte din obligațiile scadente în data de 25.04.2017, au fost stinse eronat cu plata efectuată cu OP ... și cu OP ..., aceste plăți fiind efectuate pentru obligații curente, respectiv obligații cu scadența 25.05.2017 .

În drept, sunt incidente dispozițiile art.167 alin.(1), alin.(4) și alin.(5), art.173 alin.(1), art.174 alin.(1) și alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art.167 “*Compensarea*

(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, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

[...]

(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:**

[...]

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 central, potrivit legii;

Art.173 “Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]

Art.174 “Dobânzi

(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.

[...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02 % pentru fiecare zi de întârziere.”

Potrivit prevederilor legale, prin compensare se **sting creanțele statului** 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**.

Totodată, în sensul prevederilor legale, **creanțele sunt exigibile**, 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că societatea X SRL , care are ca obiect de activitate fabricarea încălțăminte, înregistrează

periodic TVA de rambursat din care se efectuează compensarea obligațiilor fiscale curente reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale aferente. **Data la care ar trebui efectuată compensarea** în evidența Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara, în calitate de organ fiscal care administrează creanțele contribuabilului X SRL, este data la care atât petenta, cât și administrația fiscală, înregistrează creanțe una față de cealaltă, respectiv termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, adică data de 25 a lunii în curs pentru luna precedentă.

Suma în limita căreia se sting creanțele cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, o reprezintă suma aprobată la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal central, potrivit legii.

Așadar, în situația în care declarația cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare este depusă de petentă în termenul legal, adică în data de 25 a lunii, iar Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale acoperite de suma din această declarație, parțial sau integral, este emisă de organul fiscal de administrare după data de 25 a lunii următoare depunerii declarației de TVA, pentru obligațiile fiscale curente datorate și neachitate la scadență se calculează dobânzi și penalități, conform legii.

Cu titlu de exemplu prezentăm modul de stingere a obligațiilor fiscale de natura impozitului pe salarii și contribuții sociale declarate prin Declarația 112 nr.... aferente lunii iulie 2016:

- datorii curente: ... lei, scadente la 25.08.2016;
- prin Decizia ..., se stinge suma de ... lei din TVA ramasă pentru compensare de la luna iunie 2016 cu scadenta la 25.07.2016. Rest de compensat: ...
- prin **Decizia ...**, cu suma de ... lei **se compensează datoriile curente, scadente la 25.08.2016**, din TVA de rambursat aferentă lunii iulie 2016 (scadente la 25.08.2016). Rest de achitat: ...
- prin OP ... se achită suma de ... lei.

Datoriile rămase neacoperite, scadente la 25.08.2016, în suma ... lei, au fost stinse cu OP ..., deși soldul de TVA rămas pentru compensare depășea suma de ... lei. Ordinul de plata ... a fost emis pentru plata datoriilor scadente la 26.09.2016.

Decizia ... prin care se sting datoriile din TVA aferentă lunii iulie 2016, a fost operată în evidența organului fiscal de administrare la 30.09.2016, astfel încât suma de ... lei achitată cu OP ..., a stins datoriile scadente la 25.08.2016, care făceau obiectul compensării din TVA de rambursat aferentă lunii iulie 2016, operată cu întârziere în evidențele organului fiscal, în loc să stingă datoriile curente, scadente la 26.09.2016.

Astfel, au fost calculate accesoriile pentru neachitarea la timp a obligațiilor fiscale aferente lunii iulie 2016, data stingerii acestor obligații fiind considerată de organul fiscal ca data operării deciziilor de compensare în evidența pe plătitor și nu data scadenței a datoriilor:

- a) contribuția individuală de asigurări sociale:

- suma de ... lei pentru perioada 25.08.2016 - 26.09.2016, 32 zile, dobânzi și penalități de întârziere calculate = ...lei;

b) contribuția individuală de asigurări pt. șomaj:

- suma de ... lei pentru perioada 25.08.2016 - 26.09.2016, 32 zile, dobânzi și penalități de întârziere calculate = ...ei;

c) contribuția individuală de asigurări de sănătate:

- suma de ... lei pentru perioada 25.08.2016 - 26.09.2016, 32 zile, dobânzi și penalități de întârziere calculate ... lei.

TOTAL: 440 lei.

Conform prevederilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

“ ART. 30

Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluiași organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului,, Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara, în calitate de organ emitent al actului atacat și organ fiscal care administrează creanțele fiscale datorate bugetului de stat de societatea X SRL, a procedat la reanalizarea modului de stingere a obligațiilor fiscale datorate de petentă și implicit la verificarea modului de calcul a accesoriilor calculate, propunând admiterea parțială a Deciziei nr.... referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

Având în vedere cele precizate mai sus, se rețin următoarele aspecte:

a) Cu privire la calculul obligațiilor fiscale accesorii la decl.112 nr....

- pentru contribuția individuală de asigurări sociale, în sumă de ... lei, cu scadența 25.08.2016, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ...ei, din care ... lei dobanzi si ... lei penalitati de intarziere ,pentru perioada 25.08.2016 - 26.09.2016 (32 zile) , întrucât în evidența fiscală stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP, înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii iulie 2016, cu data stingerii prin compensare 25.08.2017.

- pentru contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, în sumă de ... lei , cu scadența 25.08.2016, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ...lei, din care ...lei dobanzi si ... lei penalitati de inatarziere, pentru perioada 25.08.2016 - 26.09.2016 (32 zile) , întrucât în evidența fiscală stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP, înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii iulie 2016, cu data stingerii prin compensare 25.08.2017.

- pentru contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ... lei , cu scadența 25.08.2016, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, din care ...lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere, pentru perioada 25.08.2016 - 26.09.2016(32 zile) , întrucât în evidența fiscală stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP ..., înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii iulie 2016, cu data stingerii prin compensare 25.08.2017.

Se reține că din TVA solicitată la rambursare de societatea petentă , aferentă lunii iulie 2016 cu data exigibilității 25.08.2016, s-a efectuat compensarea obligațiilor cu scadența 26.09.2016, deoarece la data efectuării compensării obligațiile scadente la data de 25.08.2016, care trebuiau compensate din TVA de rambursat , au fost stinse din plățile efectuate în data de 26.09.2016.

b)Cu privire la calcul obligații fiscale accesorii la decl.112 nr....

- pentru impozitul pe veniturile din salarii, în sumă de ... lei, cu scadența 25.11.2017, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, din care .. lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere, pentru perioada 19.12.2016 - 21.12.2016 (2 zile) , întrucât în evidența fiscală stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP ..., înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii octombrie 2016, cu data stingerii prin compensare 25.11.2016.

La această sursă se constată că societatea X SRL contestă eronat accesorii în sumă totală de ... lei, luând în calcul 5 zile de întârziere , în loc de 2 zile, perioadă pentru care au fost calculate, de fapt, accesoriile prin Decizia ..., astfel că pentru suma de ... lei reprezentând accesorii, contestația urmează să fie respinsă, potrivit art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

- pentru contribuția individuală de asigurări sociale, în sumă de ... lei ,cu scadența 25.11.2016, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, din care ... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere , pentru perioada 19.12.2016 - 21.12.2016 (2 zile) , întrucât în evidența fiscală stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP ..., înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii octombrie 2016, cu data stingerii prin compensare 25.11.2016.

La această sursă se constată că societatea X SRL contestă eronat accesorii în sumă totală de ... lei, luând în calcul 5 zile de întârziere , în loc de 2 zile, perioadă pentru care au fost calculate, de fapt, accesoriile prin Decizia ..., astfel că pentru suma de ...lei reprezentând accesorii, contestația urmează să fie respinsă, potrivit art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

- pentru contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, în sumă de ... lei, cu scadența 25.11.2016, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ...lei, din care ... lei dobânzi și .. lei penalități de întârziere, pentru perioada 19.12.2016- 21.12.2016 (2 zile) , întrucât în evidența fiscală

stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP ..., înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii octombrie 2016, cu data stingerii prin compensare 25.11.2016.

La această sursă se constată că societatea X SRL contestă eronat accesorii în sumă totală de ... lei, luând în calcul ...zile de întârziere , în loc de 2 zile, perioadă pentru care au fost calculate, de fapt, accesoriile prin Decizia ..., astfel că pentru suma de ...lei reprezentând accesorii, contestația urmează să fie respinsă, potrivit art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că din TVA solicitată la rambursare de societatea petentă , aferentă lunii octombrie 2016 cu data exigibilitatii 25.11.2016, s-a efectuat compensarea obligațiilor cu scadența 21.12.2016, deoarece la data efectuării compensării obligațiile scadente la data de 25.11.2016, care trebuiau compensate din TVA de rambursat , au fost stinse din plățile efectuate în data 21.12.2016.

c) Cu privire la calcul obligații fiscale accesorii la decl. 112 nr....

- pentru contribuția individuală de asigurări sociale, în sumă de ... lei, cu scadența 21.12.2016, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ...lei, din care ... lei dobânzi și ...ei penalități de întârziere pentru perioada 21.12.2016 - 23.01.2017 (33 zile) , întrucât în evidența fiscală stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP ..., înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii noiembrie 2016, cu data stingerii prin compensare 21.12.2016.

- pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei, cu scadena 21.12.2016, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ...lei, din care ...lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere , pentru perioada 21.12.2016 - 23.01.2017 (33 zile) , întrucât în evidența fiscală stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP ..., înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii noiembrie 2016, cu data stingerii prin compensare 21.12.2016.

Se reține că din TVA solicitată la rambursare de societatea petentă , aferentă lunii noiembrie 2016 cu data exigibilitatii 21.12.2016, s-a efectuat compensarea obligațiilor cu scadența 25.01.2017, deoarece la data efectuării compensării obligațiile scadente la data de 21.12.2016, care trebuiau compensate din TVA de rambursat , au fost stinse din plățile efectuate în data 23.01.2017.

d)Cu privire la calcul obligații fiscale accesorii la decl.112 nr.....

- pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, cu scadența 27.03.2017, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, din care ...lei dobânzi și ...lei penalități de întârziere pentru perioada 27.03.2017 - 25.04.2017(29 zile) , întrucât în evidența fiscală stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP ..., înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii februarie 2017, cu data stingerii prin compensare 27.03.2017.

- pentru contribuția individuală de asigurări sociale în sumă de ... lei ,cu scadența 27.03.2017, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, din care ...lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere, pentru perioada 27.03.2017 - 25.05.2017(59 zile), întrucât în evidența fiscală stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP ..., înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii februarie 2017, cu data stingerii prin compensare 27.03.2017.

Se reține că prin Decizia de compensare nr. ... s-a efectuat compensarea din TVA aferent lunii februarie 2017 cu obligații cu scadență 25.04.2017.

- pentru contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, în sumă de ... lei, cu scadența 27.03.2017, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, din care ...ei dobânzi și ... lei penalități de întârziere pentru perioada 27.03.2017 - 25.05.2017 (59 zile) , întrucât în evidența fiscală stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP ..., înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii februarie 2017, cu data stingerii prin compensare 27.03.2017;

- pentru contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, în sumă ... lei, cu scadența 27.03.2017, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ...lei, din care ... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere pentru perioada 27.03.2017- 25.05.2017(59 zile) , întrucât în evidența fiscală stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP ..., înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii februarie 2017, cu data stingerii prin compensare 27.03.2017.

Se reține că prin Decizia de compensare nr. ..., din TVA aferent lunii februarie 2017 , s-a efectuat compensarea obligațiilor cu scadența 25.04.2017, deoarece o parte din obligațiile cu scadența 27.03.2017 s-au stins eronat din plăți efectuate de societate pentru obligații cu scadența 25.04.2017.

e)Cu privire la calcul obligații fiscale accesorii la decl.112 nr....

- pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, cu scadența 25.04.2017, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, din care lei dobânzi și ..lei penalități de întârziere pentru perioada 25.04.2017 - 25.05.2017, (30 zile) , întrucât în evidența fiscală stingerea obligației de plată a fost efectuată cu OP ..., înainte de efectuarea compensării din TVA de rambursat din decontul aferent lunii martie 2017, cu data stingerii prin compensare 25.04.2017.

Se reține că prin Decizia de compensare nr., din TVA aferent lunii martie 2017, s-a efectuat compensarea obligațiilor cu scadența 25.05.2017, deoarece o parte din obligațiile cu scadența 25.04.2017 s-au stins eronat din plăți efectuate de societate pentru obligații cu scadența 25.05.2017.

Din considerentele prezentate, rezultă că societatea X SRL a achitat la termenele legale și în cuantumul corect obligațiile bugetare datorate și declarate prin declarația 112, pentru care organul fiscal de administrare a calculat accesoriile

contestate, dar stingerea acestor obligații a fost efectuată eronat, deoarece compensările obligațiilor de plată curente din TVA de rambursat s-au efectuat ulterior datei plăților efectuate de petentă, așa după cum au fost ante-prezentate.

Având în vedere prevederile art.165 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

"În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

(...)

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative",

adresele nr..... și nr. ... emise de ANAF -Direcția Generală Juridică și respectiv, Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, prin care se precizează că:

„ În situația în care cuantumul total al obligațiilor fiscale declarate a fost achitat integral și în termenul prevăzut de lege, potrivit prevederilor art.119 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (devenit art.173 alin.(1) în Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu același conținut) nu se datorează majorări de întârziere”,

precum și referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr....., încheiat de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara, în calitate de organ emitent al actului atacat și organ fiscal care administrează creanțele fiscale datorate bugetului de stat de societatea petentă, conform prevederilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

“ ART. 30

Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului”,

contestația formulată de societatea X SRL împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere urmează a fi:

- ***admisă în parte*** pentru suma de ... lei reprezentând accesorii, din care dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, în temeiul art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, cu consecința anulării Deciziei nr.... referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru suma de ... lei;

- ***respinsă ca neîntemeiată*** pentru suma de ... lei reprezentând accesorii, din care dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, în temeiul

art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct. 11.1. din Ordinul nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală unde se precizează:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat ; ”

Pentru considerentele aratate, în temeiul art.279 alin. (1) din Legea nr.207/2015, republicata, titlul VIII, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, se

D E C I D E:

1. Admiterea, în parte, pentru suma de ... lei reprezentând accesorii, a contestației formulate de societatea X SRL împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, cu consecința anulării acestei Decizii pentru suma de ... lei;

2. Respingerea, ca neîntemeiată, pentru suma de ... lei reprezentând accesorii, a contestației formulate de societatea X SRL împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

3. Prezenta decizie se comunica la:

- Societatea X SRL cu sediul în municipiul Hunedoara, jud.Hunedoara;
- D.G.R.F.P Timișoara - Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Timiș sau Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,