

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**Decizia nr. .... 82 / ..... 2013**

privind solutionarea contestatiei formulata de .... , cu sediul in .., judetul .. inregistrata la  
Directia Generala la Finantelor Publice ..u sub nr. ....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de ..... cu sediul in ... judetul Giurgiu, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Comunei ... sub nr. .... si la Directia Generala a Finantelor Publice ..sub nr. ....

Contestatia este formulata impotriva Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. .... si are ca obiect suma totala de ..... lei, reprezentand accesorii aferente :

- ... lei, impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei, impozitului pe profit;
- ... lei , dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .... lei, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- .. lei, contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- .. lei, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- .. lei, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- .. lei, contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- .. lei, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- . lei, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .. lei, contributiei pentru concedii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform amprentei olografe aplicata de contestator pe exemplarul Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. 235/07.05.2013.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

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

**I. ..** contesta Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr., precizand ca ,, la data de .. a fost depusa cererea de restituire a sumei negative de TVA in suma de .. lei, cerere care a fost solutionata la data de ..” iar ,, la data de .. si pana la data finalizarii inspectiei ,, in fisa pe platitor au fost generate accesorii in suma de .. lei, cu toate ca societatea prezinta TVA de rambursat in suma de .. lei iar diferenta dintre suma de restituit si datoriile curente a fost achitata lunar ”.

Prin urmare societatea solicita anulara accesoriilor calculate in aceasta perioada in suma de ... lei.

**II.** Organele fiscale au intocmit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... in temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor

sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, stabilind in sarcina contestatoarei suma totala de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, contributiei de asigurari sociale datorat de angajator, contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati , contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorat de angajator, contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributiei pentru asigurari de sanatate datorat de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributi pentru concedii de la persoane juridice sau fizice.

**III.** Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice prin Biroul Solutionare Contestatii este daca organul fiscal a stabilit in mod legal in sarcina SC ... dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de .. lei in conditiile in care societatea a avut inregistrata cerere de restituire a TVA in suma de ...**

**In fapt,** prin RIF nr. ... organele de inspectie fiscala din cadrul AIF solutioneaza cererea de rambursare a TVA rezultata din Decontul nr. ... pentru luna iunie cu optiune de rambursare in suma de ...lei.

In urma verificarii organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de .. lei si TVA aprobata la rambursare suma de ..lei, nerezultand TVA de plata prin Decizia de impunere nr. ...

In luna august 2011 societatea depune decontul nr. .. aferent lunii iulie 2011 cu TVA de plata .. lei cu termen de plata ...

In cazul in speta, societatea a efectuat plati voluntare si compensare pentru sumele de plata cu suma solicitata la rambursare.

Prin decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr... au fost calculate accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, contributiei de asigurari sociale datorat de angajator, contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati , contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorat de angajator, contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributiei pentru asigurari de sanatate datorat de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributi pentru concedii de la persoane juridice sau fizice.

**In drept,** spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 24, art.116, art. 119 si art. 122 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**„ Art. 24 - Stingerea creanțelor fiscale**

**Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege**

[...]

**Art. 116\*) - 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.

(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).

(3) Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compensează cu creanțele fiscale ale debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură. Eventualele diferențe rămase se compensează cu alte obligații fiscale ale debitorului, în ordinea prevăzută la alin. (2).

(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 depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;~~

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 silit;

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

(5<sup>1</sup>) Creanțele fiscale rezultate din cesiunea notificată potrivit prevederilor art. 30 se sting prin compensare cu obligațiile cesionarului la data notificării cesiunii.

(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 ”.

Art. 119 – Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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. 122<sup>\*)</sup> - Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

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) ”.

În ceea ce privește compensarea, se reține ca operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind certe, lichide și exigibile, iar pentru TVA solicitată la rambursare, creanța este exigibilă la data depunerii decontului de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține ca pentru sumele neachitate la scadență, societatea datorează accesorii până la data stingerii acestora.

Din textele mai sus mentionate, se retine ca stingerea obligatiilor fiscale se efectueaza in conformitate cu prevederile art.24 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin incasare, compensare, etc.

In cazul stingerii debitului prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data depunerii la organul competent a cererii de compensare.

Compensarea opereaza de drept la data la care creantele exista deodata fiind certe si exigibile, iar pentru TVA solicitata la rambursare, creanta devine exigibila la data depunerii decontului de TVA de rambursare, in limita sumei aprobate la rambursare.

Avand in vedere cererea de rambursare depusa de societate la data de .., se retine ca , data stingerii obligatiilor fiscale ale .. este data depunerii cererii de compensare.

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile art. 117 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizeaza:

**„ Art. 117 - Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară**

**(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv. Data stingerii este, pentru compensările la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar pentru compensările efectuate înaintea restituirii sau rambursării sumei cuvenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire.**

**(2) În cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit că suma ce urmează a se compensa este mai mică decât suma cuprinsă în cererea de compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.**

**(3) Pentru obligațiile fiscale stinse prin procedurile de compensare prevăzute de actele normative speciale, data stingerii este data la care se efectuează compensarea prevăzută în actul normativ care o reglementează sau în normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.**

[....]

*Norme metodologice:*

**„ 117.1. În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensarea prevăzută de art. 111 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, data stingerii este data notei de compensare întocmite de organul fiscal competent potrivit pct. 111.5”.**

Referitor la taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, art. 147<sup>3</sup> alin.(6) si (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**„ (6) Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare.**

[....].

**(9) Rambursarea soldului sumei negative a taxei se efectuează de organele fiscale, în condițiile și potrivit procedurilor stabilite prin normele în vigoare [....].”.**

Se retine faptul ca , in cazul taxei pe valoarea adaugata de rambursat regularizarea acestuia se poate face, fie de catre contribuabili prin compensarea efectuata prin decontul de taxa pe valoarea adaugata cu taxa de plata, rezultata din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor urmatoare, fara avizul organului fiscal, fie de catre organele fiscale, prin

compensarea din oficiu sau prin solicitarea adresata in scris, fie prin rambursarea de catre organele fiscale .

Din documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca, prin decontul de TVA aferent lunii iunie societatea a solicitat de rambursat TVA in suma de ... lei iar in luna iulie 2011 societatea are de plata suma de ... lei .

Din fisa analitica anexata la dosarul cauzei reiese faptul ca , societatea prin Decontul aferent lunii iulie 2011 nr. .. figureaza cu obligatie de plata in suma de ....

Totodata, societatea pana la data decontului aferent lunii iulie figureaza cu TVA de rambursat in suma ... lei insa societatea a achitat doar diferenta dintre cele doua sume, respectiv suma de ... lei.

Avand in vedere cele de mai sus prezentate, rezulta ca organele fiscale nu au clarificat situatia de fapt a societatii ci au procedat la calcularea accesoriilor pentru perioada de la data depunerii Decontului cu suma solicitata la rambursare si pana la data de ... data emiterii Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. ....

Avand in vedere ca forma actului fiscal face imposibila analizarea de catre organele de solutionare a situatiei de fapt in temeiul de drept, incident in cauza, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ Art. 216 - Solutii asupra contestatiei [...]

**(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.**

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

„ 11.6. Decizia de desfiintare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii ”.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.24, art.116, art. 119 si art. 122 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 117 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 147<sup>3</sup> alin.(6) si (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. ... pentru suma totala de .. lei, reprezentand accesorii aferente :

- .. lei, impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei, impozitului pe profit;

- .. lei , dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .. lei, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- .. lei, contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- .. lei, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- .. lei, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- .. lei, contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- .. lei, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- .. lei, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .. lei, contributiei pentru concedii de la persoane juridice sau fizice, urmand ca organele fiscale prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleasi perioade si aceluasi tip de taxa tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Giurgiu in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.