

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES**

**DECIZIA nr. 308 / 2005**

A) Fata de aspectele contestate se retine ca, la verificarea in urma careia au fost intocmite raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din septembrie 2004, au fost constatate urmatoarele:

Unitatea a achitat cu intarziere impozitul pe profit aferent trimestrelor I si II 2004, incalcand astfel prevederile art.34 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In consecinta, in temeiul prevederilor art.114 si art.115, respectiv art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de control au stabilit in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere, modul de calcul fiind prezentat in anexa nr.5 la raportul de inspectie fiscala.

B) In contestatie petenta invoca urmatoarele:

- decizia de impunere s-a emis cu incalcarea dispozitiilor art.111 alin.(3) si (4) din Codul de procedura fiscala;

- prin procesul-verbal incheiat anterior de organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal s-a constatat faptul ca unitatea are datorii fata de bugetul de stat constand in majorari si penalitati de intarziere si un impozit pe profit restant la plata in suma de X lei, prin acelasi act de control fiind aprobata cererea de rambursare a T.V.A. in suma mai mare decat suma datorata cu titlu de impozit pe profit;

- in baza ordinului de plata din 09.08.2004, organul fiscal teritorial a virat in contul societatii suma convenita a fi rambursata efectiv, retinand din T.V.A. aprobata la rambursare majorarile si penalitatile de intarziere stabilite anterior, omitand insa retinerea impozitului pe profit;

- observand greseala, in data de 11 august 2004, unitatea a virat la bugetul statului impozitul pe profit datorat, stabilita prin procesul-verbal anterior, precum si o parte din impozitul pe profit aferent trim.II;

- neachitarea impozitului pe profit in termenul legal nu este imputabila societatii, ci este rezultatul unei greseli de rambursare.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se retin urmatoarele:

In urma verificarii s-a constatat faptul ca unitatea a achitat cu intarziere impozitul pe profit aferent trimestrelor I si II 2004, incalcand astfel

prevederile art.34 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. In consecinta, organele de control au stabilit in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere, modul de calcul fiind prezentat in anexa nr.5 la raportul de inspectie fiscala.

In fapt, in procesul-verbal incheiat anterior de organele de control ale D.G.F.P.Mures - Directia Controlului Fiscal ca urmare a decontului privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna mai 2004, prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a T.V.A., s-a consemnat faptul ca petenta are dreptul la rambursarea T.V.A. in suma solicitata. Cu ocazia aceleiasi verificari s-au stabilit in sarcina unitatii dobanzi si penalitati de intarziere - aferente impozitului pe profit si T.V.A. - si s-a constatat faptul ca unitatea inregistra un impozit pe profit restant la plata in cuantum de X lei.

Prin Nota de compensare intocmita de organul fiscal teritorial la data de 26.07.2004, aprobata prin Referatul nr. ...., organul fiscal teritorial a efectuat compensarea din T.V.A. aprobata la rambursare a dobanzilor si penalitatilor stabilite suplimentar si a virat in contul petentei diferenta, fara a efectua si compensarea impozitului pe profit restant la plata, in suma de X lei.

Unitatea a luat cunostinta de compensarea efectuata doar la data de 10.08.2004, ulterior platind la bugetul statului impozitul pe profit restant la plata, precum si o parte din impozitul aferent trim.II 2004, potrivit ordinului de plata din data de 11.08.2004.

In drept, potrivit art.111 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, “(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. 110 alin. (2)”, iar la art.112 alin.(4) si (6) din acelasi act normativ se prevede: “(4) **Daca debitorul inregistreaza obligatii fiscale restante, sumele prevazute la alin.(1) si (2) se vor restitui numai dupa efectuarea compensarii potrivit prezentului cod. [...]****

**(6) In cazul in care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decat suma reprezentand obligatii fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea pana la concurenta obligatiilor fiscale restante, diferenta rezultata restituindu-se debitorului.”**

In temeiul prevederilor legale mai sus aratate, avand in vedere faptul ca petenta avea obligatii restante de plata la bugetul statului - cu titlu de impozit pe profit in suma de X lei-, se retine ca organul fiscal teritorial nu a respectat procedura prevazuta de Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu privire la stingerea prin compensare a obligatiilor bugetare, compensand din taxa pe valoarea adaugata aprobata la rambursare, in suma al carei cuantum depaseste cuantumul impozitului pe profit de X lei, doar dobanzile si penalitatile de intarziere, stabilite prin procesul-verbal anterior incheiat.

La art.117 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, se precizeaza: “In **cazul creantelor fiscale stinse prin compensare,**

**dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv. Data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar **pentru compensarile efectuate inaintea restituirii sau rambursarii sumei cuvenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire.**”**

Avand in vedere dispozitiile legale anterior citate, intrucat pentru debitul restant cu titlu de impozit pe profit in suma de X lei - pe care organul fiscal teritorial avea obligatia sa il compenseze din T.V.A. aprobata la rambursare intrucat in speta suma de rambursat era mai mare decat suma reprezentand obligatii fiscale restante ale debitorului - data stingerii este data depunerii cererii de rambursare, nu sunt datorate de catre unitate dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite prin actul atacat, drept pentru care contestatia formulata urmeaza a fi admisa.

**DIRECTOR EXECUTIV,**