



DECIZIA NR. __107__

din ____26.10.2011____

privind soluționarea contestației formulată de

.....

din sat, jud. Suceava,

CUI,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de, din sat, jud. Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., din Dosarul fiscal nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, privind **suma de**, reprezentând accesorii, din care:

- – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- – accesorii aferente impozitului pe profit;
- – accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- – accesorii aferente TVA;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Rădăuți, privind suma de, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din dividende, TVA și aferente contribuțiilor sociale.

În contestația depusă, societatea precizează că a cerut rambursarea TVA aferentă lunii februarie 2011 în sumă de, care a fost aprobată prin referatul pentru analiza documentară nr. și care acoperă integral obligațiile de plată la bugetul de stat și cel al asigurărilor sociale aferente lunii februarie 2011, rămânând suma de, de compensat ulterior.

De asemenea, menționează că, prin adresa nr., înregistrată la AFP Rădăuți sub nr., societatea a solicitat compensarea parțială a TVA de achitat aferentă lunii martie 2011 cu suma rămasă necompensată din februarie de, iar restul obligațiilor aferente lunii martie 2011 au fost achitate integral cu ordine de plată.

Prin adresa nr., înregistrată la AFP Rădăuți sub nr., petenta susține că a solicitat compensarea obligațiilor de plată aferente lunii aprilie 2011, în sumă de, din TVA de rambursat aferentă lunii aprilie 2011, în sumă de, rămânând de compensat ulterior suma de

Contestatoarea precizează că, prin raportul de inspecție fiscală, au fost rambursate toate sumele solicitate prin deconturile de TVA, respectiv pentru luna ianuarie 2011, pentru luna februarie 2011 și pentru luna aprilie 2011.

De asemenea, societatea susține că, prin adresa nr., înregistrată la AFP Rădăuți sub nr., a solicitat compensarea tuturor obligațiilor de plată aferente lunii mai 2011 cu diferența de TVA necompensată aferentă TVA pentru luna aprilie, rămânând o diferență de compensat de

În concluzie, societatea consideră că nu datorează nici un fel de dobânzi și penalități de întârziere și solicită anularea deciziei nr. privind suma de

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, s-a stabilit în sarcina suma de plată de, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din dividende, TVA și aferente contribuțiilor sociale.

Pentru neplata la scadență a impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din dividende, TVA și contribuțiilor sociale, s-au calculat pentru perioada accesorii în sumă de, astfel:

- – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- – accesorii aferente impozitului pe profit;
- – accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- – accesorii aferente TVA;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din dividende, TVA și aferente contribuțiilor sociale, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care, pe de o parte,

petenta susține că i s-au compensat obligațiile datorate cu sumele de rambursat, iar pe de altă parte, AFP Rădăuți propune anularea accesoriilor.

În fapt, pentru neplata la scadență a impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din dividende, TVA și aferente contribuțiilor sociale, s-au calculat accesorii în sumă de, pentru perioada

Societatea afirmă că nu datorează această sumă, întrucât i s-au compensat obligațiile datorate cu sumele de rambursat.

În Referatul de analiză a contestației formulate de societate, înregistrat la AFP Rădăuți sub nr., se precizează că suma de, accesorii stabilite în sarcina societății, este formată din suma de care reprezintă accesorii aferente obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, declarate de societate, și din suma de, accesorii aferente debitelor stabilite în urma controlului fiscal, care nu au fost achitate în termen.

Totodată, organele fiscale consideră că accesoriile în sumă de nu sunt datorate și propun anularea acestora.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 119, art. 120 și art. 120¹, art. 122 și art. 116** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

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. 120

„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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

ART. 120^{^1}

„Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

ART. 122

“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)”.

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).

(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.

[...]”.

Conform acestor prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și este în procent de 0,04%/ zi.

De asemenea, pentru obligațiile fiscale achitate după termenul de 60 zile de la scadență, se datorează penalități de întârziere calculate în procent de 5% sau de 15%.

Totodată, 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 din OG 92/2003, republicată.

În contestația formulată, societatea precizează că nu datorează accesoriile în sumă de, calculate pentru perioada, întrucât i s-au compensat obligațiile datorate cu sumele de rambursat.

Astfel, susține că a cerut rambursarea TVA aferentă lunii februarie 2011 în sumă de, care a fost aprobată prin referatul pentru analiza documentară nr. și care acoperă integral obligațiile de plată la bugetul de stat și cel al asigurărilor sociale aferente lunii februarie 2011, rămânând suma de, de compensat ulterior.

De asemenea, menționează că, prin adresa nr., înregistrată la AFP Rădăuți sub nr., societatea a solicitat compensarea parțială a TVA de achitat aferentă lunii martie 2011 cu suma rămasă necompensată din februarie de, iar restul obligațiilor aferente lunii martie 2011 au fost achitate integral cu ordine de plată.

Prin adresa nr., înregistrată la AFP Rădăuți sub nr., petenta susține că a solicitat compensarea obligațiilor de plată aferente lunii aprilie 2011, în sumă de, din TVA de rambursat aferentă lunii aprilie 2011, în sumă de, rămânând de compensat ulterior suma de

Contestatoarea precizează că, prin raportul de inspecție fiscală, au fost rambursate toate sumele solicitate prin deconturile de TVA, respectiv pentru luna ianuarie 2011, pentru luna februarie 2011 și pentru luna aprilie 2011.

De asemenea, susține că, prin adresa nr., înregistrată la AFP Rădăuți sub nr., a solicitat compensarea tuturor obligațiilor de plată aferente lunii mai 2011 cu diferența de TVA necompensată aferentă TVA pentru luna aprilie, rămânând o diferență de compensat de

În Referatul de analiză a contestației formulate de societate, înregistrat la AFP Rădăuți sub nr., se precizează că suma de, accesorii stabilite în sarcina societății, este formată din suma de care reprezintă accesorii aferente obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, declarate de societate, și din suma de, accesorii aferente debitelor stabilite în urma controlului fiscal, care nu au fost achitate în termen.

De asemenea, organele fiscale afirmă că TVA de rambursat aferentă lunii februarie 2011, în sumă de, a fost aprobată prin Referatul de analiză documentară nr., iar cu Nota de compensare nr. s-a efectuat compensarea obligațiilor restante cu data de 17.03.2011.

Organele fiscale menționează că, în luna aprilie 2011, s-au depus declarațiile cu obligațiile de plată la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat aferente lunii martie 2011 cu scadența în 25.04.2011.

De asemenea, se precizează că, în data de 20.04.2011, cu documentul de plată nr. s-au achitat obligațiile de plată la bugetul de stat și cel al asigurărilor sociale cu scadența în 25.04.2011, cu menționarea faptului că ordinea de stingere a obligațiilor datorate se face în ordinea vechimii lor. Astfel, afirmă că, pentru sumele stinse în ordinea vechimii lor s-au calculat **dobânzi în sumă de** lei.

AFP Rădăuți susține, de asemenea, că TVA de rambursat aferentă lunii aprilie 2011 în sumă de, a fost aprobată prin Raportul de inspecție fiscală nr. și înregistrat la AFP Rădăuți sub nr., iar Nota de compensare nr. a datoriilor existente a fost efectuată cu data de 25.05.2011.

Se precizează că, în luna mai 2011, s-au depus declarațiile cu obligațiile de plată la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat cu scadența în 25.06.2011.

La data de 21.07.2011, cu documentul de plată nr., societatea achită obligațiile datorate, aferente lunii mai, organele fiscale menționând că stingerea obligațiilor datorate este în funcție de vechimea lor.

AFP Rădăuți susține că, pentru sumele stinse în ordinea vechimii lor, s-au calculat **dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de**

Având în vedere elementele prezentate în Referatul de analiză a contestației formulate de societate, înregistrat la AFP Rădăuți sub nr., AFP Rădăuți concluzionează că:

„... considerăm că accesoriile în sumă de nu sunt datorate de societate și propunem anularea acestora”.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Societatea susține că nu datorează accesoriile stabilite în sarcina sa în sumă de, întrucât sumele datorate s-au stins prin plată și prin compensare.

De asemenea, organele fiscale propun anularea accesoriilor în sumă de, deoarece nu sunt datorate.

Având în vedere faptul că, pe de o parte, societatea susține că debitele principale s-au stins la scadență, și pe de altă parte, organele fiscale susțin că petenta nu datorează accesoriile, iar din documentele existente la dosar nu rezultă cu claritate modul cum au fost stinse obligațiile de plată ale societății, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate pronunța cu privire la stabilirea în sarcina societății a **accesoriilor în sumă de**, drept pentru care **urmează a se desființa** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. cu privire la această sumă, urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea accesoriilor și să emită un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

- Desființarea are la bază prevederile **art. 216 alin. (3)** și alin. **3^{^1}** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3^{^1}) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

- La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.

- și prevederile **pct. 11.6** din Ordinul președintelui ANAF nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

„11.6. Decizia de desființare 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.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹, art. 122 și art. 116, art. 216 alin. (3) și alin. 3¹ din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 11.6 din Ordinul președintelui ANAF nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., din Dosarul fiscal nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, privind **suma de**, reprezentând accesorii, din care:

- – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- – accesorii aferente impozitului pe profit;
- – accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- – accesorii aferente TVA;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice,

urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă din actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia pentru regularizarea situației contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....