

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI B
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 589 din 22 iunie 2012

Cu adresa nr./22.05.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice B sub nr. 23834/22.05.2012, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii B** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "X" S.R.L.** din B, str., nr. 28, jud. B, CUI nr....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 12.09.2011* întocmită de A.F.P.C.M. B.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de..... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividende persoane fizice, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost primit de societatea contestatoare la data de 27.04.2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C.M. B sub nr./16.05.2012.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] societatea avea obligații de plată pentru luna martie 2011 cu termen de plată 25.04.2011:

- Declarația 100 nr.PDF/19.04.2011 - Lei
- Declarația 112 nr.INTERNET/19.04.2011 - Lei
Total Lei

Pentru luna mai cu termen 20.06.2011 conform deciziei de impunere/17.05.2011 - lei

De menționat că pe perioada 27.04.2011 până la 12.05.2011 societatea a avut inspecție fiscală conform Raportului de Inspecție Fiscală nr...../17.05.2011, emițându-se Decizia de Impunere nr...../17.05.2011, Dispoziția de Măsuri Obligatorii nr...../17.05.2011 prin care aveam obligația de plată privind TVA de lei, sumă ce conform Deciziei de Impunere/17.05.2011 aveam termen de plată până la 20 a lunii următoare adică 20.06.2011.

Pentru achitarea obligațiilor aferente lunii martie 2011 societatea a virat cu:

- OP/15.04.2011 suma de lei
- OP/15.04.2011 suma de lei
- OP/22.04.2011 suma de lei
Total lei

- Conform decont 300 nr...../17.03.2011 TVA de rambursat lei

- Total lei

Considerăm că societatea și-a achitat toate obligațiile privind Deconturile 100 și 112 pe luna martie 2011 la termenul legal, până la 25.04.2011, prin rambursare de TVA și plăți din proprie inițiativă, deci înainte de venirea echipei de control ANAF la 27.04.2011.

Prin adresele,/27.05.2011 Administrația Financiară și Trezoreria Municipiului B ne comunică notele privind compensarea obligațiilor fiscale aferente lunii martie 2011 precum și obligația de conform Deciziei de Impunere/17.05.2011. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificată, au rezultat următoarele:

* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./12.09.2011** întocmită de A.F.P.C.M. B pentru S.C. "X" S.R.L., s-au calculat dobânzi în sumă totală de lei aferente

impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividende persoane fizice, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale. Accesoriile au fost calculate pentru obligațiile de plată declarate de societatea comercială aferent lunilor februarie 2011 și martie 2011, cu termene de plată 25.03.2011, respectiv 26.04.2011, stinse cu întârziere la data de 17.05.2011, precum și pentru TVA de plată stabilită suplimentar la inspecția fiscală.

* Prin contestația formulată societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă de lei întrucât toate obligațiile de plată declarate, precum și TVA de plată stabilită suplimentar la inspecția fiscală, au fost achitate la termenele legale prin plată voluntară și prin compensare cu TVA de rambursat aferentă lunii februarie 2011.

* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, actualizată, precizează următoarele:

“Art. 111. - Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

“Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății

(...) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate. [...].

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. [...].

Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, [...];

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător [...];

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

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

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

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; [...].

(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. 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. [...].

Art. 120¹. - 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; [...].”

*** Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

- În fapt, prin Declarația 100 nr. PDF-...../19.04.2011, societatea comercială a declarat obligații de plată la bugetul de stat datorate pentru luna martie 2011 în sumă totală de **..... lei**, cu termen de plată 26 aprilie 2011, iar prin Declarația 112 nr. INTERNT-...../19.04.2011 a declarat obligații de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale datorate pentru luna martie 2011 în sumă totală de **..... lei**, cu termen de plată 26 aprilie 2011.

Cu ordinele de plată nr...../15.04.2011, nr...../15.04.2011 și nr...../22.04.2011, societatea comercială a virat în contul unic suma totală de **..... lei**.

- Prin decontul de TVA aferent lunii februarie 2011 înregistrat la organul fiscal sub nr...../17.03.2011, societatea comercială a solicitat la rambursare soldul sumei negative a TVA de **..... lei**, iar prin decontul de TVA aferent lunii martie 2011 înregistrat la organul fiscal sub nr./19.04.2011, societatea comercială a solicitat la rambursare soldul sumei negative a TVA de **..... lei**.

Deconturile de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare aferente lunilor februarie 2011 și martie 2011 au fost soluționate de A.I.F. B prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./17.05.2011 (rambursare cu control anticipat). Față de TVA solicitată la rambursare în sumă totală de **..... lei** (..... lei + lei), la inspecția fiscală a fost aprobată la rambursare TVA în sumă de **..... lei**, (..... lei + lei), cu **..... lei** mai puțin (1..... lei + 313 lei).

La inspecția fiscală, pentru perioada 01.07.2009 - 31.01.2011 (control ulterior), s-a stabilit suplimentar TVA de plată în sumă de **..... lei**, așa cum rezultă din pct.2.1.1 al Deciziei de impunere nr...../17.05.2011.

Conform Notelor de compensare emise de A.F.P.C.M. B sub nr...../26.05.2011, înregistrate la Trezoreria Municipiului B sub nr...../27.05.2011 și nr...../27.05.2011, TVA aferentă lunii februarie 2011 aprobată la rambursare în sumă de **..... lei** a fost compensată cu parte din obligațiile de plată aferente lunii martie 2011, cu termen de plată 26.04.2011 și cu parte din obligațiile de plată aferente lunii aprilie 2011, cu termen de plată 25.05.2011.

Conform Notei de compensare emisă de A.F.P.C.M. B sub nr...../26.05.2011, înregistrată la Trezoreria Municipiului B sub nr...../27.05.2011, TVA aferentă lunii martie 2011 aprobată la rambursare în sumă de **..... lei** a fost compensată cu parte din obligațiile de plată aferente lunii aprilie 2011, cu termen de plată 25.05.2011.

1) Referitor la dobânzile în sumă de lei aferente obligațiilor de plată declarate de societate pentru luna martie 2011, cu termen de plată 26.04.2011:

Conform anexei la Decizia de calcul accesorii nr./12.09.2011, pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011 (..... zile întârziere) organul fiscal teritorial a calculat dobânzi în sumă

de lei aferente obligațiilor de plată la bugetul general consolidat în sumă de lei, parte din obligațiile de plată declarate prin Declarația 100 nr.PDF-...../19.04.2011 și Declarația 112 nr.INTERNT-12/19.04.2011 cu termen de plată 26.04.2011.

Așa cum rezultă din fișele analitice editate de A.F.P.C.M. B la data de 19.06.2012, obligațiile de plată aferente lunii martie 2011 în sumă de lei cu termen de plată 26.04.2011, au fost stinse astfel:

- prin plata voluntară efectuată de societate cu ordinele de plată din data de 15.04.2011 și din data de 22.04.2011 (plată în termen);
- prin compensare cu TVA de rambursat solicitată prin decontul lunii februarie 2011 (rambursare cu control anticipat), conform documentului nr...../26.05.2011, data compensării fiind data de 26.04.2011 (plată în termen);
- prin plata voluntară efectuată de societate cu ordinele de plată din data de 17.05.2011 (plată cu întârziere).

La art. 115 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, se precizează ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, respectiv se sting în ordinea vechimii obligațiile fiscale principale sau accesorii, iar la art.116 din același act normativ se precizează modul de stingere prin compensare a obligațiilor fiscale.

Codul de procedură fiscală prevede la art.116 alin.(4) și alin.(5):

"(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."*

Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

- Înainte de definitivarea controlului fiscal privind rambursarea TVA aferentă lunii februarie 2011 (Decizia de impunere nr...../17.05.2011, comunicată societății comerciale și organului fiscal teritorial în data de05.2011), societatea a efectuat în data de 17.05.2011 plăți în contul unic, care au stins parțial diferențele de obligațiile de plată declarate de societatea comercială pentru luna martie 2011, cu termen de plată 26.04.2011, nestinse la termenul legal de plată.

Aceste plăți au fost utilizate de sistemul informatic în strictă concordanță cu prevederile art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, respectiv pentru stingerea celor mai vechi obligații declarate de societate, și anume pentru stingerea parțială a obligațiilor de plată aferente lunii martie 2011, cu termen de plată 26.04.2011, și neachitate la termenul legal de plată.

În aceste condiții, diferența de creanță aferentă lunii martie 2011, care nu a fost stinsă cu ordinele de plată din 15.04.2011 și 22.04.2011, nu mai era exigibilă integral, așa cum prevede art.116 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, pentru a fi compensată integral cu TVA de rambursat, o parte din sumă fiind deja achitată cu ordinele de plată din data de 17.05.2011.

Conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Având în vedere cele prezentate mai sus și din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../12.09.2011, rezultă următoarele:

a) Aferent **impozitului pe veniturile din salarii** în sumă de lei, parte din suma declarată de societate prin Declarația 112 nr. INTERN-.../19.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011.

Aceste dobânzi sunt legal datorate de societatea comercială întrucât obligația de plată aferentă lunii martie 2011 nu a fost stinsă integral la termenul legal, care a fost data de 26.04.2011, ci a fost stinsă cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 17.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, drept pentru care **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de lei.

b) Aferent **impozitului pe profit** în sumă de lei, parte din suma declarată de societate prin Declarația 100 nr. PDF-.../19.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../26.05.2011, suma de lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de lei.

Pentru impozitul pe profit în sumă de lei (..... lei - lei) care a fost stins cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 17.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de lei (..... lei x zile x 0,04%), drept pentru care **se admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă de lei și **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de lei.

c) Aferent **impozitului pe dividende persoane fizice** în sumă de lei, parte din suma declarată de societate prin Declarația 100 nr. PDF-.../19.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011.

Aceste dobânzi sunt legal datorate de societatea comercială întrucât obligația de plată aferentă lunii martie 2011 nu a fost stinsă integral la termenul legal, care a fost data de 26.04.2011, ci a fost stinsă cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 17.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, drept pentru care **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de ... lei.

d) Aferent **vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate** în sumă de lei, parte din suma declarată de societate prin Declarația 100 nr.PDF-.../19.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../26.05.2011, suma de lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de lei.

Pentru vărsămintele în sumă de lei (..... lei - lei) care au fost stinse cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 17.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de leu (..... lei x zile x 0,04%), drept pentru care **se admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă de ... lei și **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de leu.

e) Aferent **contribuției de asigurări sociale datorată de angajator** în sumă de lei, parte din suma declarată de societate prin Declarația 112 nr. INTERN-.../19.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../26.05.2011, suma de lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de lei.

Pentru contribuția în sumă de lei (..... lei - lei) care a fost stinsă cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 17.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de lei (..... lei x zile

x 0,04%), drept pentru care **se admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă de lei și **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de lei.

f) Aferent **contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați** în sumă de lei, parte din suma declarată de societate prin Declarația 112 nr.INTERNT-...../19.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011.

Aceste dobânzi sunt legal datorate de societatea comercială întrucât obligația de plată aferentă lunii martie 2011 nu a fost stinsă integral la termenul legal, care a fost data de 26.04.2011, ci a fost stinsă cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 17.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, drept pentru care **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de lei.

g) Aferent **contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator** în sumă de lei, parte din suma declarată de societate prin Declarația 112 nr. INTERNT-...../19.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../26.05.2011, suma de lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de lei.

Pentru contribuția în sumă de lei (..... lei - lei) care a fost stinsă cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 17.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de leu (..... lei x zile x 0,04%), drept pentru care **se admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă de lei și **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de leu.

h) Aferent **contribuției individuale de asigurări sociale datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială** în sumă de lei, parte din suma declarată de societate prin Declarația 112 nr.INTERNT-...../19.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de leu pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011.

Aceste dobânzi sunt legal datorate de societatea comercială întrucât obligația de plată aferentă lunii martie 2011 nu a fost stinsă integral la termenul legal, care a fost data de 26.04.2011, ci a fost stinsă cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 17.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, drept pentru care **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de leu.

i) Aferent **contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator** în sumă de lei, parte din suma declarată de societate prin Declarația 112 nr. INTERNT-..../19.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../26.05.2011, suma de lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de lei, drept pentru care **se admite contestația** pentru dobânzile în sumă de lei.

j) Aferent **contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați** în sumă de lei, parte din suma declarată de societate prin Declarația 112 nr.INTERNT-12/19.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011.

Aceste dobânzi sunt legal datorate de societatea comercială întrucât obligația de plată aferentă lunii martie 2011 nu a fost stinsă integral la termenul legal, care a fost data de 26.04.2011, ci a fost stinsă cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 17.05.2011,

așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, drept pentru care **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de lei.

k) Aferent **contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale** în sumă de lei, parte din suma declarată de societate prin Declarația 112 nr. INTERNT-...../19.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../26.05.2011, suma de lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de lei, drept pentru care **se admite contestația** pentru dobânzile în sumă de lei.

l) Aferent **contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați** în sumă de lei, parte din suma declarată de societate prin Declarația 112 nr. INTERNT-...../19.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 17.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../26.05.2011, suma de lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de lei.

Pentru contribuția în sumă de lei (..... lei - lei) care a fost stinsă cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 17.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de lei (..... lei x zile x 0,04%), drept pentru care **se admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă de lei și **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de lei.

Concluzionând cele prezentate mai sus, conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă totală de lei și **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru dobânzile în sumă de lei.

2) Referitor la dobânzile în sumă de lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice declarat de societate pentru luna februarie 2011, cu termen de plată 25.03.2011:

Prin Declarația 100 nr. PDF-...../.....03.2011, societatea comercială a declarat un impozit pe dividende persoane fizice aferent lunii februarie 2011 în sumă totală lei care, conform fișei analitice anexată dosarului contestației, a fost stinsă astfel:

- lei cu viramentul efectuat în data de 15.03.2011 (plată în termen);
- lei prin compensare la data de 25.03.2011, conform documentului nr.2583 (plată în termen);
- lei cu viramentul efectuat în data de 05.04.2011 (plată cu întârziere).

Conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Întrucât societatea comercială nu și-a îndeplinit obligația de a achita integral la termenul legal de plată - 25.03.2011, impozitul pe veniturile din dividende persoane fizice datorat pentru luna februarie 2011, rezultă că dobânzile în sumă de lei calculate de organul fiscal teritorial pentru perioada 25.05.2011 (termen de plată) - 05.04.2011 (data plății) sunt legal datorate

bugetului general consolidat, drept pentru care **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată pentru dobânzile în sumă de lei.

3) Referitor la dobânzile în sumă de lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită ca obligație de plată la inspecția fiscală:

Prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../17.05.2011, a fost stabilită suplimentar TVA de plată în sumă de lei rezultată în urma verificării perioadei 01.07.2009 - 31.01.2011.

Conform Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 17.05.2011 de reprezentanții A.I.F. B, "*Pentru perioada iulie 2009 - ianuarie 2011 societatea a calculat și evidențiat TVA de recuperat în sumă de lei [...].*

Urmare controlului efectuat, diferența suplimentară de la TVA deductibilă (..... lei) și TVA colectată (..... lei) - anexa nr.1.1, va avea drept consecință diminuarea TVA de rambursat solicitată de societate cu aceeași sumă de lei.

Menționăm că pentru perioada 01.07.2009 - 31.01.2011, societatea a beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior pentru suma de lei, sumă aprobată la rambursare/compensată de organul fiscal teritorial (AFPCM B) cu obligații fiscale datorate bugetului general consolidat. [...]."

Întrucât pentru perioada 01.07.2009 - 31.01.2011 societatea a beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior, soldul sumei negative a TVA stabilit de societatea comercială fiind rambursat de organul fiscal teritorial în baza deconturilor de TVA depuse de societate, prin compensare cu alte obligații ale societății sau prin restituire în contul bugetar al societății, rezultă că diferența de TVA în sumă de lei stabilită la inspecția fiscală pentru perioada 01.07.2009 - 31.01.2011 este legal datorată bugetului general consolidat începând cu data de 01 februarie 2011.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../12.09.2011, aferent obligației de plată privind TVA în sumă de lei stabilită la inspecția fiscală și individualizată prin Decizia de impunere nr...../17.05.2011 (comunicată A.F.P.C.M. B în data de05.2011), au fost calculate dobânzi astfel:

- lei - pentru perioada 31.01.2011 - 24.05.2011;
- lei - pentru perioada 31.01.2011 -05.2011.

Conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că societatea comercială datorează dobânzile în sumă de lei calculate începând cu data la care a luat naștere obligația de plată a TVA în sumă de lei (31.01.2011) și până la data depunerii primului decont de TVA cu sumă negativă și fără opțiune de rambursare (24.05.2011), utilizat de sistemul informatic pentru stingerea parțială a obligației de plată.

Însă societatea nu datorează dobânzile în sumă de lei aferente TVA de plată în sumă de lei calculate pentru perioada 31.01.2011 -05.2011, întrucât pentru aceeași obligație și pentru aceeași perioadă au mai fost calculate dobânzi, suma fiind dublată.

Având în vedere cele prezentate mai sus, conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă totală de lei și **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru dobânzile în sumă de lei.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "X" S.R.L. din B, în conformitate cu prevederile art.....6 alin.(1) și (2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE:

1. Admiterea parțială a contestației pentru suma de totală de lei reprezentând dobânzi și pe cale de consecință anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../12.09.2011 pentru suma admisă.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma totală de lei reprezentând dobânzi.

3. Conform prevederilor art.....8 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 5...../2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul B.

DIRECTOR EXECUTIV,