

046708NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.../31.10.2008 inregistrata la directie sub nr. ... din data de 05.11.2008, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Obiectul contestatiei il constituie majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, stabilite prin Deciziile nr. .../24.03.2008 (... lei) si .../08.10.2008 (... lei) referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, dupa cum urmeaza:

- ... lei – majorari aferente impozitului pe profit;
- ...lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- ...leu - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- ...leu - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- ...lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- ...lei -majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2) si art.209 alin.(1) litera a) si partial cele ale art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. .../24.03.2008 si nr. .../08.10.2008 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei si respectiv de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, motivand urmatoarele:

- **referitor la Decizia de impunere nr. .../24.03.2008, petenta arata ca** pentru obligatiile de plata aferente salariilor pentru luna decembrie 2006, declarate la data de 25.01.2007, a solicitat compensarea din TVA de rambursat prin depunerea unei cereri de compensare la data de 25.01.2007. Intrucat compensarea s-a efectuat cu debitele incluse in Declaratia 100 depusa la data de 25.02.2007, cererea de rambursare pentru luna decembrie 2007 nefiind solutionata la data de 25.02.2007, au fost calculate majorari de intarziere pentru 29 de zile, in suma de ... lei;

– referitor la Decizia de impunere nr. .../08.10.2008, petenta arata urmatoarele:

a) majorarile in suma de ... lei aferente impozitului pe profit au fost calculate in mod eronat deoarece suma achitata la data de 24.04.2008 in contul acestui impozit au stins ilegal „Impozitul pe dividende distribuite la persoane juridice” declarat la data de 22.04.2008, care ulterior, la data de 05.05.2008 a fost anulat printr-o declaratie rectificativa de diminuare a debitului;

b) la data de 25.08.2008 societatea a depus declaratii cuprinzand debite in suma de totala de ... lei, la aceeasi data a solicitat compensarea din TVA de rambursat a sumei de ... lei, iar la 26.08.2008 a efectuat plata sumei de ... lei cu ordin de plata. Petenta nu este de acord cu calculul majorarilor de intarziere in suma de ... lei, calculate pentru plata cu o zi intarziere a sumei totale de ... lei, in conditiile in care numai suma de ... lei a fost achitata cu o zi intarziere;

c) la data de 24.03.2008 societatea a depus declaratii cuprinzand debite in suma de totala de ... lei, la aceeasi data a solicitat compensarea din TVA de rambursat a sumei de ... lei, iar la 25.03.2008 a efectuat plata sumei de ... lei cu ordin de plata. Petenta nu este de acord cu calculul majorarilor de intarziere in suma de ... lei, calculate pentru plata cu o zi intarziere a sumei totale de ... lei, si nu asupra sumei de 31.308 lei.

In finalul contestatiei se solicita corectarea erorilor care au generat majorari de intarziere si absolvirea societatii de aceste majorari, anexand in sustinere copii de pe declaratiile depuse.

II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis pentru S.C. X S.R.L. urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii:

1. Decizia nr. .../24.03.2008 prin care s-au calculat majorari de intarziere pentru virarea cu intarziere a unor obligatii declarate prin Declaratia 100 depusa pentru luna decembrie 2006 sub nr. .../25.01.2007, astfel:

- ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;

- ... lei – majorari de intarziere aferente CASS datorata de angajator;

- ... lei – majorari de intarziere aferente CASS datorata de asigurati. 2.

Decizia nr. .../08.10.2008 prin care s-au calculat majorari de intarziere pentru virarea cu intarziere a unor obligatii declarate astfel:

a) ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit declarat prin Declaratia 100 nr. .../22.04.2008 si prin Declaratia rectificativa nr. .../30.04.2008 depuse pentru trimestrul I 2008;

b) pentru obligatii declarate prin Declaratia 100 inregistrata sub nr. .../25.08.2008:

- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

- ...leu - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;

- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;

- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

c) pentru obligatii declarate prin Declaratia 100 inregistrata sub nr. .../24.03.2008:

- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;

- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;

- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati.

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost emise in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si au inscrise elementele privind posibilitatea de a fi contestate, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei privind majorarile de intarziere in suma de ... lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../24.03.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii in conditiile in care S.C. X S.R.L. nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.

In fapt,

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../24.03.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin care a fost stabilita in sarcina sa, printre altele, obligatia de plata reprezentand majorari de intarziere in suma de ... lei, astfel:

- ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;

- ... lei – majorari de intarziere aferente CASS datorata de angajator;

- ... lei – majorari de intarziere aferente CASS retinuta de la asigurati.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea in termen a contestatiei de catre S.C. X S.R.L., solicitate organului

fiscal teritorial la data de 18.11.2008 si comunicate la data de 24.11.2008, rezulta ca aceasta a primit prin posta in data de **12.05.2008** cu scrisoare recomandata, potrivit confirmarii de primire, aflata in copie la dosarul cauzei, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. ... in data de 24.03.2008.

In cuprinsul deciziei de impunere este prevazuta in mod expres calea de atac si termenul inainturului caruia se putea exercita aceasta, respectiv că împotriva acestui act se poate formula contestatie, in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia si care se depune la sediul organului fiscal emitent.

Contestatia a fost depusa la A.F.P.C.M. la data de **27.10.2008**, unde a fost inregistrata sub nr. ... din aceeaasi data si a fost transmisa directiei cu propunerea de respingere ca nedepusa in termen, spre competenta solutionare, la data de 05.11.2008.

In drept,

In ceea ce priveste continutul actului administrativ fiscal O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la **art.43 alin.(2) lit.i)** stipuleaza ca **actul administrativ fiscal cuprinde** " posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia", iar privitor la comunicarea actului administrativ fiscal **art.44 alin.(2) lit.c)** prevede ca **actul administrativ fiscal se comunica „prin poștă**, la domiciliul fiscal al contribuabilului, **cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, (...)"**

Referitor la termenul de depunere a contestatiei O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la **art.207 alin.(1)** stipuleaza:

"Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."

Calcularea termenelor este reglementata la **art.68** din aceeaasi ordonanta care precizeaza:

"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila."

Potrivit pct. 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"1. Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul."

Articolul 103 din Codul de procedura civila prevede ca:

"Neexercitarea oricarei cai de atac și neindeplinirea oricarui alt act de procedura in termenul legal atrage decaderea, afara de cazul cand legea dispune altfel sau cand partea dovedeste ca a fost impiedicata printr-o imprejurare mai presus de voința ei.

In acest din urma caz, actul de procedura se va indeplini in termen de 15 zile de la incetarea impiedicarii; in acelasi termen vor fi aratate si motivele impiedicarii.”

Articolul 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede in mod expres: “Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Fata de motivele de fapt si de drept expuse mai sus se retine ca S.C. X S.R.L. in data de 12.05.2008 a primit prin posta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../24.03.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Organul fiscal a comunicat actul contestat respectand procedura de transmitere a actelor administrativ fiscale prevazuta de art. 44 alin.(2) lit.c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Astfel, termenul de 30 zile in care societatea putea sa depuna contestatia in termenul legal la organul fiscal a inceput sa curga la data de **13.05.2008**, acesta considerandu-se implinit la data de **11.06.2007**, **ultima zi de depunere a contestatiei fiind 12.06.2008**.

Contestatia a fost depusa la A.F.P.C.M. in data de **27.10.2008**, **dupa 168 de zile** de la primirea Deciziei nr. .../24.03.2008 emisa de A.F.P.C.M., deci **peste termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**.

Intrucat **S.C. X S.R.L.** nu a respectat conditia procedurala impusa de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul legal de contestare de 30 zile, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond **contestatia pentru suma de ... lei, care urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen**.

2. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor aferente veniturilor din salarii, calculate de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia nr. .../08.10.2008 in sarcina SC X SRL, in conditiile in care pe de o parte organul fiscal nu a respectat dispozitiile privind data stingerii creantelor fiscale din contul unic si prin compensare, iar pe de alta parte unele plati au fost efectuate cu intarziere de catre societate.

In fapt,

Pentru trimestrul I 2008 societatea a depus Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului nr. .../22.04.2008 prin care a declarat **impozitul pe profit** in suma de ... lei, iar prin Declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr. .../30.04.2008 a suplimentat acest impozit cu suma de ... lei. In aceasta perioada societatea a efectuat plati in contul unic pentru bugetul de stat, care au stins impozit pe veniturile din salarii si

impozit pe dividende distribuite persoanele juridice. Constatand o eroare in declararea acestui din urma impozit, la data de 05.05.2008 societatea a depus o declaratie rectificativa prin care a anulat impozitul pe dividendele distribuite persoanelor juridice, declarand concomitent impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit care fusese si achitat la data de 10.03.2008. In urma distribuirii sumelor aflate in contul unic pentru bugetul de stat la data de 25.04.2008, nu a fost stinsa obligatia declarata la impozitul pe profit scadenta la aceasta data si nici ulterior, dupa depunerea declaratiei rectificative de diminuare a impozitului pe dividendele distribuite la persoane juridice, nu a fost efectuata regularizarea stingerii impozitului pe profit scadent la data de 25.04.2008, desi in contul unic pentru bugetul de stat figura o suma nedistribuita.

La data de 25.08.2008 societatea a depus **Declaratiile 100 si 102 pentru luna iulie 2008**, solicitand la aceeasi data compensarea partiala a sumei declarate cu TVA de rambursat in suma de ... lei si achitand la data de 26.08.2008 diferenta de ... lei, pana la concurenta debitului declarat. Stingerea debitelor declarate a avut loc astfel, potrivit fiselor analitice editate de organul fiscal teritorial:

- contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati, in suma de ... lei: ... lei din plata efectuata la 26.08.2008 si ... lei prin compensare la data de 25.08.2008;

- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei: ... lei din plata efectuata la data de 26.08.2008 si ... lei prin compensare la data de 25.08.2008;

- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei: ... lei prin compensare la data de 25.08.2008 si ... lei prin plata efectuata la data de 25.09.2008;

- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei: ... lei din plata efectuata la data de 26.08.2008 si ... lei prin compensare la data de 25.08.2008.

La data de 24.03.2008 societatea a depus Declaratiile 100 si 102 pentru luna februarie 2008, solicitand la aceeasi data compensarea partiala a sumei declarate cu TVA de rambursat in suma de ... lei si achitand la data de 25.03.2008 diferenta de ... lei, pana la concurenta debitului declarat. Stingerea debitelor declarate a avut loc astfel, potrivit fiselor analitice editate de organul fiscal teritorial:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator, in suma de ... lei: ... lei din plata efectuata la 26.03.2008 si ... lei prin compensare la data de 24.03.2008;

- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei: ... lei prin compensare la data de 24.03.2008 si ... lei prin plata efectuata la data de 26.03.2008;

- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei: ... lei din plata efectuata la data de 26.03.2008 si ... lei prin compensare la data de 24.03.2008.

In data de 08.10.2008 organul fiscal teritorial emite Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1199 prin care calculeaza pentru diferite

perioade majorari de intarziere in suma totala de ... lei pentru impozitul pe profit si contributiile sociale mentionate anterior aferente veniturilor din salarii declarate pentru lunile iulie 2008 si februarie 2008.

Petenta contesta calculul majorarilor de intarziere mai sus mentionate, motivand ca este nejustificata si eronata calcularea acestora deoarece lunar s-au efectuat compensari cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, iar desi suma TVA de rambursat a fost mai mica, au fost efectuat plati pentru sumele necompensate.

In drept,

Referitor la termenul de plata al impozitelor si contributiilor

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele la art.109 alin.(6), devenit art. 111 alin. (6) dupa republicarea din data de 31.07.2007:

„Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.”

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede:

- art. 34, referitor la plata impozitului pe profit:

„ (1) Plata impozitului se face astfel:

[...] b) contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul [...]”

- art.58 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede:

„Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”

Referitor la stingerea creanțelor fiscale prin plată si compensare

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art.114 - ***Dispoziții privind efectuarea plății***

„(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

(2^1) 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.

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, 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.

(2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2¹), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.

(2⁶) În situația în care plata se efectuează de către o altă persoană decât debitorul, dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; [...].”

- la 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. 21 alin.

(2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși 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, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

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;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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.”

- la art. 116 – **Compensarea**

„(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit 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, dacă legea nu prevede altfel. [...]

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Referitor la stabilirea majorărilor de întârziere

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele :

- la art. 119 - **Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

- la art. 120 - **Majorări de întârziere**

„(1) Majorările de întârziere 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, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței

creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

- la art. 122 – **Majorări de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară**

„(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de 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, majorările de întârziere se recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.”

Referitor la solutii asupra contestatiei art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, prevede: „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.”

Fata de situatia de fapt si de drept prezentata anterior, retinem urmatoarele:

- In legatura cu majorarile de intarziere aferente **impozitului pe profit**, retinem ca societatea a achitat anumite sume in contul unic pentru bugetul de stat si a declarat obligatii la bugetul de stat, respectiv impozitul pe dividendele distribuite la persoane juridice si impozitul pe profit aferent trimestrului I 2008 prin Declaratiile 100 si 710. In urma corectiilor efectuate prin declaratii rectificative la cele doua impozite, stingerea obligatiilor la bugetul de stat din contul unic s-ar fi efectuat in alt mod fata de stingerea operata initial. Avand in vedere ca majorarile de intarziere se calculeaza la suma datorata in urma corectiilor, pana la data stingerii debitelor, D.G.F.P. nu se poate pronunta in legatura cu **majorarile in suma de ... lei** calculate initial pentru impozitul pe profit datorat pentru trimestrul I 2008, **urmand a se desfiinta partial Decizia nr. .../08.10.2008 in ceea ce priveste aceste majorari**, urmand ca organul fiscal teritorial sa analizeze debitele de natura impozitului pe profit aferent trimestrului I 2008 neachitate la termenele legale functie de sumele achitate in

contul unic si de inexistenta debitului de natura impozitului pe dividende distribuite la persoane juridice, si, **daca va fi cazul, sa emita alta decizie privind calculul majorarilor de intarziere pentru aceeasi obligatie fiscala si pentru aceeasi perioada pentru care aceasta a fost declarata.**

- In legatura cu **majorarile in suma de ... lei aferente contributiilor sociale**, retinem ca SC X SRL datora la bugetul general consolidat pentru perioadele lunile februarie 2008 si iulie 2008, cu termen de scadenta la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale, **contributii aferente veniturilor din salarii.**

Societatea a depus la organul fiscal, la termenele legale, deconturi de TVA cu optiunea de rambursare pentru perioadele mentionate mai sus, solicitand in acelasi timp compensarea partiala a obligatiilor declarate prin Declaratiile 100 si 102 privind obligatiile de plata la bugetul de stat si respectiv obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale. Diferentele de obligatii fiscale care nu au fost stinse prin compensare au fost achitate de societate, la data de 25.03.2008 si respectiv la 26.08.2008, prin decontare bancara.

Urmare solutionarii deconturilor de TVA cu optiunea de rambursare, organul fiscal a efectuat compensarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat cu obligatii aferente lunilor februarie 2008 si iulie 2008, partial. Desi operatiunile de compensare s-au efectuat cu datele depunerii deconturilor de TVA cu optiune de rambursare, in evidenta organului fiscal aceste operatiuni nu au condus la stingerea sumelor la aceste date, ci la datele cand obligatiile datorate au fost stinse integral.

Pentru exemplificare, prezentam decizia emisa pentru calculul majorarilor la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarata pentru luna iulie 2008 prin Declaratia 102 inregistrata la organul fiscal sub nr. .../25.08.2008:

Contributia declarata, in suma de ... lei, a fost stinsa partial la data de 25.08.2008 prin compensarea sumei de ... lei cu TVA solicitata la rambursare la data de 25.08.2008 si partial cu viramentul in suma de ... lei efectuat de societate la data de 26.08.2008. Majorarile in suma de ... lei au fost calculate pentru o intarziere de 1 zile (25.08.2008 – 26.08.2008) pentru intreaga suma de ... lei, desi partial aceasta fusese stinsa la termenul legal de 25.08.2008 prin compensarea cu TVA aprobata la rambursare.

Avand in vedere cele prezentate retinem ca organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor fiscale aferente lunilor februarie 2008 si iulie 2008 fara a respecta in toate cazurile reglementarile privind stingerea obligatiilor fiscale in ordinea vechimii, precum si cele privind data stingerii creantelor in cazul compensarilor efectuate ca urmare a unei cereri de rambursare. Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate pronunta asupra celor inscise in decizia contestata referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de ... lei, astfel ca **urmeaza sa se desfiinteze partial aceasta decizie prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru**

asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, iar organul fiscal, in 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de solutionare a contestatiei, sa procedeze la regularizarea situatiei privind stingerea obligatiilor fiscale potrivit reglementarilor legale si, daca va fi cazul, sa emita alte decizii privind calculul majorarilor de intarziere pentru aceleasi obligatii fiscale si pentru aceleasi perioade pentru care acestea au fost declarate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin. (1) si (3), art. 217 alin. (1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, se

DECIDE :

1. Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- ... lei – majorari de intarziere aferente CASS datorata de angajator;
- ... lei – majorari de intarziere aferente CASS retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din 24.03.2008 emisa de Administratia Finantelor publice pentru Contribuabili Mijlocii.

2. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... din 08.10.2008 emisa de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii pentru S.C. X S.R.L. prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
 - ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
 - ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
 - ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
 - ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
 - ... leu - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
 - ... leu - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,
- urmand ca in 30 de zile de la comunicare organul fiscal sa procedeze la regularizarea situatiei privind stingerea obligatiilor fiscale, luand in considerare

prevederile legale privind ordinea vechimii obligatiilor si stingerea acestora, precum si cele retinute prin prezenta decizie si, daca va fi cazul, la emiterea altor decizii de calcul accesorii.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.