



DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.A.** ța, înregistrată la Administrația
Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii
sub nr./

Obiectul contestației, îl constituie suma totală de **lei**, reprezentând:

- lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.

Suma de lei a fost stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii
aferente obligațiilor fiscale, înregistrată sub nr./, de organele fiscale din cadrul Biroului de
Executare Silită și Stingerea Creanțelor Fiscale - Administrația Finanțelor Publice pentru
Contribuabili Mijlocii.

Prin Decizia nr./, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, din cadrul D.G.F.P. , a
suspendat soluționarea contestației formulate de S.C. X SA împotriva "Deciziei referitoare
la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale" înregistrată sub nr./, până când
organul fiscal din cadrul Biroului de Executare Silită și Stingerea Creanțelor Fiscale -
Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, soluționează contestația
formulată împotriva **Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr.** , prin care au fost
compensate obligații de plată la bugetul de stat din taxa pe valoare adăugată aprobată la
rambursare prin "Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată" nr. în sumă de lei,
precum și împotriva **Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr.** , prin care au fost
compensate obligații de plată la bugetul de stat din taxa pe valoare adăugată aprobată la
rambursare prin „Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată” nr. în sumă de lei.

Având în vedere că, organele fiscale ale Biroului de Executare Silită și Stingerea
Creanțelor Fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii
au soluționat cererea contestatoarei prin admiterea contestației și modificarea Notelor
privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și nr. , emițând astfel Decizia nr. privind
soluționarea contestației împotriva notelor de compensare sus menționate, organele de
soluționare a contestațiilor reiau procedura administrativă de soluționare a contestației
formulate de SC X SA împotriva "Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii
aferente obligațiilor fiscale" nr. , așa cum prevede art.214, alin.(3) din O.G.nr.92/2003
privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 (1) din
O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art. 205 și art.209, din
O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul de Soluționare a
Contestațiilor, din cadrul D.G.F.P. , este legal investit să se pronunțe asupra contestației
formulate de **S.C. X S.A.** împotriva "Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii
aferente obligațiilor fiscale" nr. .

I. **S.C. X S.A.** , prin contestația formulată solicită modificarea Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. aferentă Deciziei de rambursare nr. , a Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr.2685/19.07.2007 aferentă Deciziei de rambursare nr. precum și a Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. , invocând că prin notele de compensare enunțate, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a compensat în mod greșit taxa pe valoare adăugată de rambursat cu taxa pe valoare adăugată de plată, nerespectând ordinea vechimii acestora. Astfel, prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. , cu toate că compensarea se aprobă cu data de , taxa pe valoare adăugată de rambursat în sumă de lei, se compensează în mod greșit cu taxa pe valoare adăugată de plată cu termen de scadență în data de A ,B și C , iar prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr., cu toate că compensarea se aprobă cu data de 25.01.2007, taxa pe valoare adăugată de rambursat în sumă de lei, se compensează în mod greșit cu taxa pe valoare adăugată de plată cu termen de scadență în data 25.05.2007 și 25.06.2007.

Urmare a acestor erori, sumele achitate de **SC X SA**, reprezentând taxa pe valoare adăugată de plată aferentă lunilor martie, aprilie, mai și iunie 2007 au fost utilizate pentru stingerea taxei pe valoare adăugată de plată aferentă lunilor ianuarie și februarie 2007. În acest fel, prin „Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale” nr. au fost calculate majorări de întârziere în plus față de cele reale.

În concluzie, contestatoarea solicită admiterea contestației și modificarea Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. , Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. precum și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.

Argumentația juridică a contestatoarei:

- art.112 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,
- art.7 din Legea nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.

II. Prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr., în temeiul art.112 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal din cadrul Biroului de Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a compensat din taxa pe valoare adăugată de rambursat aferentă Decontului de taxă pe valoare adăugată pentru luna noiembrie 2006, aprobată la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată nr. în sumă de lei, obligații de plată la bugetul de stat astfel:

- impozit pe profit aferent anului 2006, în sumă de lei, cu scadență la 15.04.2007,
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii martie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.04.2007,
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii aprilie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.05.2007,
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii mai 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.06.2007.

În Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. este specificat „compensarea se efectuează cu data de 22.12.2006.”

Prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. , în temeiul art.112 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal a compensat din taxa pe valoare adăugată de rambursat aferentă Decontului de taxă pe valoare adăugată pentru luna decembrie 2006, aprobată la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată nr. în sumă de lei, obligații de plată la bugetul de stat astfel:

- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii aprilie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.05.2007,
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii mai 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.06.2007.

În Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. este specificat „ compensarea se efectuează cu data de 25.01.2007.”

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. , organele fiscale au stabilit majorări de întârziere în sumă totală de lei, calculate în baza prevederilor art.88, lit.c) și art. 119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea în termen a impozitului pe veniturile din salarii, declarat prin **Declarația 100-** înregistrată sub nr. , a taxei pe valoare adăugată aferentă lunilor ianuarie, februarie, martie, aprilie, mai, iunie 2007, declarată prin **Decont 300** – înregistrat sub , , , , .

Urmare a Deciziei nr. , emisă de Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, din cadrul D.G.F.P. n, organele fiscale ale Biroului de Executare Silită și Stingerea Creanțelor Fiscale - Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , au soluționat cererea contestatoarei prin admiterea contestației și modificarea Notelor privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și nr. , emițând Decizia nr. privind soluționarea contestației formulată de SC X SA, împotriva notelor de compensare sus menționate.

Astfel, în data de 29.11.2007, organele fiscale au emis Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr.6237, compensând din taxa pe valoare adăugată de rambursat aferentă Decontului de taxă pe valoare adăugată pentru luna noiembrie 2006, aprobată la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată nr. în sumă de lei, obligații de plată la bugetul de stat astfel:

- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii ianuarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.02.2007,
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii ianuarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.02.2007,
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii februarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.03.2007.
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii februarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.03.2007.
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii februarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.03.2007.

În Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. este specificat „ compensarea se efectuează cu data de 22.12.2006.”

De asemenea, în data 29.11.2007 organele fiscale au emis și Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr., compensând din taxa pe valoare adăugată de rambursat aferentă Decontului de taxă pe valoare adăugată pentru luna decembrie 2006, aprobată la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată nr. în sumă de lei, obligații de plată la bugetul de stat astfel:

- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii februarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.03.2007,
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii februarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.03.2007.

În Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. este specificat „ compensarea se efectuează cu data de 25.01.2007.”

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Serviciul de Soluționare a Contestațiilor se poate pronunța pe fondul cauzei în condițiile în care în baza de calcul a accesoriilor contestate se regăsesc debite compensate prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. pentru care societatea a solicitat modificarea acestora, considerând că aceasta a fost efectuată fără a respecta

ordinea vechimii debitelor, iar organul fiscal a soluționat cererea contestatoarei emițând alte note de compensare, respectiv Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr..

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., organul fiscal a stabilit majorări de întârziere în sumă totală de , calculate în baza prevederilor art.88, lit.c) și art. 119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea în termen a impozitului pe veniturile din salarii, declarat prin **Declarația 100-** înregistrată sub nr. , **a taxei pe valoare adăugată aferentă lunilor ianuarie, februarie, martie, aprilie, mai, iunie 2007**, declarată prin **Decont 300** – înregistrat sub nr., , , .

Prin Decizia nr., Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, din cadrul D.G.F.P. , a suspendat soluționarea contestației formulate de S.C. X SA împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr., până când organul fiscal din cadrul Biroului de Executare Silită și Stingerea Creanțelor Fiscale - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , soluționează contestația formulată împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr., prin care au fost compensate obligații de plată la bugetul de stat din taxa pe valoare adăugată aprobată la rambursare prin "Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată" nr. în sumă de lei, precum și împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. prin care au fost compensate obligații de plată la bugetul de stat din taxa pe valoare adăugată aprobată la rambursare prin „Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată” nr. în sumă de ei.

Urmare a Deciziei nr., emisă de Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, din cadrul D.G.F.P. , organele fiscale ale Biroului de Executare Silită și Stingerea Creanțelor Fiscale - Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au soluționat cererea contestatoarei prin admiterea contestației și modificarea Notelor privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și nr. , emițând Decizia nr. privind soluționarea contestației formulate de SC X SA, împotriva notelor de compensare sus menționate.

În ceea ce privește suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., organele fiscale în data de 29.11.2007, au emis Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. compensând din taxa pe valoare adăugată de rambursat aferentă Decontului de taxă pe valoare adăugată pentru luna noiembrie 2006, aprobată la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată nr. în sumă de lei, obligații de plată la bugetul de stat astfel:

- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii ianuarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.02.2007,
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii ianuarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.02.2007,
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii februarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.03.2007.
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii februarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.03.2007.
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii februarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.03.2007.

În Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. este specificat „compensarea se efectuează cu data de 22.12.2006.”

De asemenea, în data 29.11.2007 organele fiscale au emis și Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr., compensând din taxa pe valoare adăugată de rambursat aferentă Decontului de taxă pe valoare adăugată pentru luna decembrie 2006, aprobată la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată nr. în sumă de lei, obligații de plată la bugetul de stat astfel:

- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii februarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.03.2007,
- taxa pe valoare adăugată aferentă lunii februarie 2007, în sumă de lei cu scadență la data de 25.03.2007.

În Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. este specificat „ compensarea se efectuează cu data de 25.01.2007.”

În temeiul prevederilor art.116 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr..11.2007, organele fiscale au compensat obligațiile fiscale scadente și neachitate de către SC X SA.

Având în vedere situația de fapt și documentele existente la dosarul cauzei se reține că, organele fiscale ale Biroului de Executare Silită și Stingerea Creanțelor Fiscale - Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., accesorii în sumă totală de lei, pentru neachitarea în termen, a **taxei pe valoare adăugată** pentru lunile ianuarie, februarie, martie, aprilie, mai, iunie 2007, declarată prin Decont 300 – înregistrat sub nr. nr.7, nr., nr., nr., nr., în condițiile în care, la compensarea efectuată prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr.și Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr., nu s-a ținut cont de data stingerii debitelor prin compensare și data scadenței debitelor ce trebuiau compensate, motiv pentru care societatea a și solicitat modificarea acestora, iar organul fiscal a soluționat cererea contestatoarei emițând alte note de compensare, respectiv Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr.. Prin urmare, se impune reanalizarea **bazei de calcul a accesoriilor aferente taxei pe valoare adăugată funcție de debitele compensate prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr..** Astfel, în temeiul art.216, alin.3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede ca: „ **prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare**”, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., pentru suma de reprezentând accesorii aferente **taxei pe valoare adăugată**, urmând ca organele fiscale să emită un nou titlu de creanță, pentru aceeași perioadă, ținând seama de considerentele reținute în cuprinsul prezentei decizii.

În ceea ce privește suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.,se reține:

În fapt, organele fiscale au stabilit prin ”Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale” nr. și majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei, calculate în baza prevederilor art.88, lit.c) și art. 119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea în termen a acestuia, declarat prin **Declarația 100-** înregistrată sub nr. .

Prin contestația formulată, societatea nu aduce argumente de fapt și de drept pentru suma 239 lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

În drept, la art.206, alin.(1), lit.c) și lit.d) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se precizează:

- „(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:
 - c) motivele de fapt și de drept;
 - d) dovezile pe care se întemeiază;”

iar la pct.12.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se stipulează următoarele:

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

iar la pct.2.4 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se stipulează următoarele:

„Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și faptul că societatea nu aduce nici un argument în susținerea contestației referitoare la majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., care să înlăture constatările organelor fiscale, se va respinge contestația formulată de S.C.X SA, ca nemotivată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul 206, alin.(1), lit.c) și lit.d); art. 209; art.216, alin.3) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.2.4, pct.12.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.305/23.08.2007, emisă de organele fiscale ale Biroului de Executare Silită și Stingerea Creanțelor Fiscale - Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , **pentru suma de lei** reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată, urmând ca organele fiscale să procedeze la emiterea unui nou titlu de creanță, pentru aceeași perioadă, conform Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a considerentelor reținute în cuprinsul prezentei decizii.

2. Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de S.C. X SA împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de organele fiscale ale Biroului de Executare Silită și Stingerea Creanțelor Fiscale - Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii **pentru suma de lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul .