

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

**DECIZIA nr. 588 din 21 iunie 2012**

Cu adresa nr. ..../16.05.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice B sub nr. 23369/17.05.2012, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii B** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. "X" S.A.** din A, str. ...., nr. ...., jud. B, C.U.I. nr. RO ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 11.04.2012* întocmită de A.F.P.C.M. B.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății comerciale în data de 20.04.2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C.M. B sub nr...../11.05.2012.

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

**I. Societatea comercială susține următoarele:**

*"[...] În realitate, baza pentru care s-au calculat dobânzile, respectiv suma de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neacceptată de inspecția fiscală la rambursare, a fost compensată cu taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare. Societatea noastră prin decontul de taxă pe valoarea adăugată depus pentru luna februarie 2011 a solicitat restituirea sumei de ..... lei. Față de suma solicitată la rambursare de ..... lei, inspecția fiscală a stabilit o taxă pe valoarea adăugată de rambursat de ..... lei, mai puțin cu suma de ..... lei. Potrivit prevederilor art.116 alin.(4) compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, creanțele fiind exigibile, potrivit art.116 alin.(5) lit.b), la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare. Organul de inspecție fiscală, prin decizia de impunere nr...../17.05.2011, pentru suma de ..... lei TVA neacceptată la rambursare, a calculat până la data de 11.05.2011 dobânzi în sumă de ..... lei. Având în vedere prevederile Codului de procedură fiscală, mai sus menționate, și constatările din raportul de inspecție fiscală, considerăm că organul de executare silită, prin decizia nr...../11.04.2012, nelegal a calculat dobânzi pentru întârzieri la plată în perioada 11.05.2011-20.06.2011 aferente debitului în sumă de ..... lei.*

*În acest context, apreciem că în mod netemeinic și nelegal SC X S.A. a fost privată de dreptul de stingere a obligației fiscale reprezentând TVA la data depunerii la organul competent a cererii de compensare, respectiv data de 25.03.2011. [...]"*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

\* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 22 din 11.04.2012** întocmită de A.F.P.C.M. B pentru S.C. "X" S.A. din A, jud. B, s-au calculat dobânzi în sumă totală de .... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din alte surse, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

Față de dobânzile în sumă totală de .... lei, societatea comercială formulează contestație pentru dobânzile în sumă de ..... lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Conform anexei la Decizia nr. 22/11.04.2012, dobânzile în sumă de ..... lei au fost calculate pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei stabilită ca obligație de plată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... din 17.05.2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală B. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 11.05.2011 - 20.06.2011, pentru o întârziere la plată de 37 zile.

\* Prin contestația formulată societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă de ..... lei întrucât, baza pentru care s-au calculat dobânzile, respectiv suma de ..... lei reprezentând TVA neacceptată la rambursare la inspecția fiscală, a fost compensată cu TVA solicitată la rambursare, iar conform prevederilor art.116 alin.(4), compensarea trebuia operată cu data depunerii la organul fiscal competent a cererii de compensare, respectiv cu data de 25.03.2011.

**\* Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:**

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

*"Art.111. - Termenele de plată*

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

*(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:*

*a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;*

*b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.*

*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. 120<sup>1</sup>. - 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 Decontul 300 nr.PDF-..... din 16 martie 2011, S.C. "X" S.A. a solicitat la rambursare soldul sumei negative a TVA de ..... lei înregistrat la sfârșitul lunii februarie 2011.

Decontul de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare aferent lunii februarie 2011 a fost soluționat de A.I.F. B prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... din 17 mai 2011 (rambursare cu control anticipat). Față de TVA solicitată la rambursare în sumă de ..... lei, la inspecția fiscală a fost aprobată la rambursare TVA în sumă de ..... lei, cu ..... lei mai puțin.

Suma de ..... lei reprezintă TVA stabilită suplimentar la plată în urma inspecției fiscale, cu termen de plată 20 iunie 2011, conform prevederilor art.111 alin.(2) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Aferent obligației de plată în sumă de ..... lei, la inspecția fiscală au fost calculate accesoriile în sumă de ..... lei până la data de 11.05.2011.

Conform Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr..... din 06 iunie 2011 întocmită de A.F.P.C.M. B, înregistrată la Trezoreria Municipiului A sub nr...../08.06.2011, TVA de plată în sumă de ..... lei rezultată la inspecția fiscală a fost compensată cu TVA de rambursat aferentă lunii februarie 2011 și aprobată la rambursare, compensarea fiind operată cu data de 20 iunie 2011.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.04.2012, A.F.P.C.M. B a actualizat dobânzile aferente TVA de plată în sumă de ..... lei, dobânzile contestate în sumă de ..... lei fiind calculate pe perioada 11.05.2011 (data până la care organele de inspecție fiscală

au calculat accesorii prin Decizia de impunere nr...../17.05.2011) - 20.06.2011 (data compensării).

Cu privire la compensare, art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează următoarele:

"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."

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că în mod corect A.F.P.C.M. B a efectuat compensarea creanțelor cu data de 20.06.2011 și nu cu data de 25.03.2011, așa cum se solicită în contestație, întrucât:

Conform prevederilor art.116 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, mai sus citat, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, iar conform art.116 alin.(5) lit.a) din același act normativ, creanțele sunt exigibile la data scadenței, potrivit art. 111 din Codul de procedură fiscală.

Astfel, obligația de plată a TVA în sumă de ..... lei a devenit certă și lichidă la data întocmirii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... din 17 mai 2011, doar în urma inspecției fiscale rezultând această obligație de plată, decizia de impunere reprezentând titlul de creanță, conform prevederilor art.110 alin.(3) lit.a) din Codul de procedură fiscală, actualizat, iar obligația de plată a TVA în sumă de ..... lei a devenit exigibilă la data de 20.06.2011, conform prevederilor art.111 alin.(2) lit.b) din Codul de procedură fiscală, actualizat, doar la această dată organul fiscal având dreptul să înceapă procedurile de stingere din oficiu a obligației de plată.

În aceste condiții, chiar dacă creanța fiscală a societății reprezentând TVA de rambursat era exigibilă la data de 25.03.2011 (data depunerii decontului de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare aferent lunii februarie 2011), totuși, așa cum am arătat mai sus, obligația de plată a TVA în sumă de ..... lei era exigibilă la data de 20.06.2011 și deci, doar la această dată - 20.06.2011 - cele două creanțe erau deopotrivă certe, lichide și exigibile, putând fi efectuată compensarea lor în conformitate cu prevederile art.116 din Codul de procedură fiscală, actualizat.

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizat, societatea comercială datorează dobânzile în sumă de ..... lei aferente TVA de plată în sumă de ..... lei stabilită suplimentar la inspecția fiscală, dobânzi calculate de la data de 11.05.2011 - dată până la care A.I.F. B a stabilit dobânzi prin Decizia de impunere nr...../17.05.2011, și până la data de 20.06.2011 - dată la care a fost stinsă obligația de plată, prin compensare, drept pentru care, **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

**IV. Concluzionând analiza pe fond** a contestației formulată de S.C. "X" S.A. din A, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

**DECIDE :**

**1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației** pentru suma totală de ..... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

**2.** Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul B.

**DIRECTOR EXECUTIV,**