



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de  
Administrare Fiscala  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a judetului Brasov



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7  
Braov  
Tel: 0268.547726  
Fax: 0268.547730  
E-mail: [finantepublice@rdsbv.ro](mailto:finantepublice@rdsbv.ro)

### DECIZIA NR.142 din ..2009

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de către Administratia Finantelor Publice Brasov privind soluționarea contestației depuse de către SC. X cu sediul în Brașov , str. .... inregistrată la noi sub nr...../26.03.2009.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..../12.01.2009 si nr...../06.02.2009 privind stabilirea de obligatii fiscale in suma totala de .... lei .

Suma contestata se compune din:

- majorari de intarziere aferente TVA calculate pe perioada 27.10.08 - 31.12.08 ;
- majorari de intarziere aferente TVA calculate pe perioada 31.12.2008 -25.01.2008;

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , in raport de comunicarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..../12.01.2009 si nr. ..../06.02.2009 asa cum rezulta din data comunicarii pe internet a anuntului individual , 06.03.2009 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov , respectiv 09.03.2009, conform stampilei acestei institutii.

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

I. SC X SRL contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..../12.01.2009 si nr. ..../06.02.2009 prin care s-au stabilit obligatii bugetare reprezentand majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de ..... lei motivând urmatoarele:

Petenta mentioneaza ca la data de 25.10.2008 conform Decontului de TVA nr. ..../25.10.2008 a declarat TVA de plata aferent trim III /2008 in suma totala de ..... lei. Din aceasta suma a ramas de plata suma de ..... lei , suma care a fost compensata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov prin Nota de compensare nr. ..../19.02.2009 ca urmare a cererii de compensare depuse de catre SC Y SRL la data de 26.11.2008.

Contribuabilul sustine ca pe aceasta nota de compensare figureaza ca data la care se face compensarea este data de 26.11.2009, respectiv data la care SC Y SRL a fost de acord cu compensarea .

Petenta mentioneaza ca ulterior a fost emisa o noua Nota de compensare nr. ..../19.02.2009, in care data de compensare este 28.01.2009 pana la aceasta data s-au stabilit majorari de intarziere .

SC X SRL considera ca nu au fost respectate prevederile art. 122 alin (1) lit a) din O.G. nr. 92 /2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care specifica ca "**pentru compensarile la cerere , data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare** " si mentioneaza ca aceasta compensare nu se poate considera ca s-a facut din oficiu intrucat s-a depus decontul de rambursare in data de 27.10.2008 si cererea de compensare sumei de ..... lei in data de 26.11.2008 .

Petenta considera ca potrivit prevedrilor art. 115 alin d si art. 116 alin 3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala actualizata, creantele fiscale reprezentand sume de restituit pat fi compensate la solicitarea contribuabilului cu obligatiile scadente , viitoare sau restituirea acestora in baza art 117 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala actualizata.

In acest sens mentioneaza ca SC Y SRL a solicitat rambursarea sumei de ..... lei prin decontul nr. .... aferent lunii septembrie depus la data de 27.10.2008 .

Fata de aceasta situatie , contribuabila considera ca desi Raportul de inspectie fiscala s-a finalizat la data de 27.01.2009, societatea avea dreptul la rambursarea a sumei reprezentand TVA de la data depunerii cererii , respectiv de la data de 27.10.2008.

Petenta considera ca faptul ca din suma solicitata s-a compensat suma de ..... lei cu TVA de plata aferent altei societati , respectiv SC X SRL , nu inseamna ca aceasta suma nu i se cuvenea la data depunerii cererii de rambursare.

Petenta sustine ca nu este corect sa se calculeze SC X SRL majorari de intarziere pana la data de 28.01.2009, iar pe de alta parte organul fiscal nu a restituit acest TVA in data de 27.10.2008 societatii Y SRL..

Petenta concluzioneaza ca data compensarii sumelor intre cele doua societati este data depunerii cererii de rambursare de catre SC Y SRL , respectiv data de **27.10.2008**.

II. Prin Decontul de TVA inregistrat sub nr. ..../27.10.2008 , SC X SRL a declarat TVA de plata aferent trim III 2008 in suma de ..... lei.

Organele de executare din cadrul AFP Brasov au emis Somatia nr....//30.10.2008 insotita de Titlu Executoriu nr. ..../28.10.2008 pentru suma de .... lei , forme comunicate petentei in data de 30.10.2008.

In conformitate cu prevederile art. 149 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal, prin adresa nr..../24.11.2008 , a dispus infiintarea popririi asupra disponibilitatilor banesti datorate de catre tertul poprit SC Y SRL , societatii SC X SRL , pentru suma de ..... lei.

Prin Decontul de TVA aferent lunii septembrie , inregistrat sub nr..../27.10.2008. SC Y SRL, a solicitat rambursarea sumei negative de TVA de ..... lei .

Urmare adresei de infiintare a popririi nr. .../24.11.2008, SC Y SRL solicita prin adresa nr. ..../26.11.2008, compensarea sumei de ..... lei reprezentand TVA de rambursat cu TVA de plata a SC X SRL.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ....A/27.01.2009 si Decizia de impunere nr. 27.01.2009 s-a stabilit rambursarea catre SCY SRL a sumei ..... lei reprezentand soldul sumei negative a TVA.

Organele de inspectie fiscala au intocmit Nota de compensare nr. ....01.2009 prin care s-a aprobat compensarea sumei..... lei reprezentand TVA de rambursat de la SC Y SRL cu obligatiile datorate de SCX SRL, de la data de 26.11.2008 , data solicitarii compensarii sumei.Ulterior a fost emisa Nota de compensare nr..../18.02.2009 prin care s-a aprobat compensarea sumei de ..... lei intre cele doua societati la data de 28.01.2009 , respectiv data restituirii efective a TVA de rambursat.

Organul de inspectie fiscala , in conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../12.01.2009 si nr. ..../06.02.2009 prin care au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei , aferente obligatiilor fiscale in suma de .... lei , pentru perioada 27.10.2008-25.01.2009 (de la data depunerii decontului de TVA cu obligatie de plata si pana la data depunerii decontului de TVA cu suma negativa aferent trim IV al anului 2008)

III Având in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este daca D.G.F.P.Brașov- Biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra cuantumului majorarilor de intarziere în condițiile in care la stabilirea acestora nu s-a precizat temeiul legal aplicabil si nu au avut in vedere Cererea de compensare a sumei inaintata de SC Y SRL la AFP Brsov prin adresa nr. ..../26.11.2008 desi in baza acesteia s-a efectuat operatiunea de compensare .**

In speta sunt aplicabile prevederile art. 122 alin 1 lit a) , art.24., art.116 alin (1) si (3) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

**“ART. 122**

*Majorări de întârziere în cazul compensării*

(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;”*

**“ART. 24**

*Stingerea creanțelor fiscale*

*Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.*

**“ART. 116**

*Compensarea*

(1) *Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor 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. ”*

In fapt, prin Adresa de instiintare a popririi nr. ..../24.11.2008, SC Y SRL devine tert poprit si respectiv debitor pentru suma de .... la data de 26.11.2008 si este obligat sa plateasca in contul indicat organul de executare , in conformitate cu art. 149 .alin (8) si (9)

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

*“(8) Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare de către terțul poprit. În acest sens, terțul poprit este obligat să înregistreze atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi.*

*(9) După înființarea popririi, terțul poprit este obligat:*

*a) să plătească, de îndată sau după data la care creanța devine exigibilă, organului fiscal, suma reținută și cuvenită, în contul indicat de organul de executare;*

*b) să indisponibilizeze bunurile mobile necorporale poprite, înștiințând despre aceasta organul de executare.”*

Prin Decontul de TVA aferent lunii septembrie , înregistrat sub nr..../27.10.2008. SC X SRL, a solicitat rambursarea sumei negative de TVA de ..... lei .

Urmare a infiintarii popririi SC Y SRL a solicitat in data de 26.11.2008 prin adresa nr. ....A, compensarea sumei de ..... lei reprezentand TVA de rambursat cu TVA de plata a SC X SRL, avand in vedere faptul ca prin Decontul de TVA aferent lunii septembrie , înregistrat sub nr. ..../27.10.2008 a solicitat rambursarea sumei negative de TVA de ..... lei .

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..../27.01.2009, s-a emis Nota privind restituirea sumei de .... lei reprezentand TVA de rambursat pentru SC Y SRL precum si Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .... /28.01.2008 prin care s-au compensat obligatii datorate de SC X de la data de 26.11.2008 , respectiv de la data depunerii la organul fiscal a cererii de compensare de catre tertul poprit , SC Y SRL.

Avand in vedre prevederile legale aplicabile in speta se retine ca pentru sumele neachitate la scadenta , contribuabilul datoreaza accesorii pana la data stingerii acestora .

Stingerea obligatiilor fiscale se efectueaza in conformitate cu prevederile art. 24 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , prin incasare , compensare executare silita si alte modalitati.

In cazul stingerii debitului prin compensare , majorarile de intarziere se datoreaza pana la data depunerii la organul competent a cererii de compensare, respectiv pana la data de 26.11.2008.

In drept art. 120 alin (1) si (7) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*“(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.*

*“(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Afirmatia petentei conform careia compensarea trebuie efectuata la data de 27.10.2008 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cererii intrucat pentru obligatiile stinse prin compensare data stingerii este data depunerii cererii de compensare la organul fiscal.

Avand in vedere cererea de rambursare depusa de SC Y SRL , poprirea conturilor societatii le data de 26.11.2008, cererea de compensare depusa la data de 26.11.2008, se retine ca data stingerii obligatiilor fiscale ale SC X este data depunerii cererii de compensare.

Compensarea nu poate fi considerata a fi efectuata din oficiu, astfel incat data stingerii nu poate fi considerata data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent.

Prin Nota de compensare ..../27.01.2009, organele fiscale au efectuat initial compensarea la data de 26.11.2008 - data depunerii cererii de compensare solicitata de SC Y SRL si ulterior prin Nota de compensare ..../18.02.2009 au anulat Nota de compensare ..../27.01.2009 si au emis Nota de compensare prin care se precizeaza ca data cu care se efectueaza compensarea este 28.01.2009. De asemenea prin Deciziile ..../12.01.2009 si nr...../06.02.2009 organul fiscal a calculat majorari de intarziere de la data scadentei debitului 27.10.2008 pana la data depunerii la organul fiscal a decontului de TVA aferent trim IV 2008 din care rezulta suma negativa de TVA respectiv 21.01.2009.

Prin Referatul anexat la dosarul cauzei organul fiscal competent nu justifica de ce prin Nota de compensare nr. ..../28.01.2008 nu s-a tinut cont de Adresa de infiintare a popririi nr. ..../24.11.2008 si nici de Cererea inregistrata la AFP Brasov sub nr...../26.11.2008 prin care s-a solicitat compensarea sumei de .... lei reprezentand TVA de rambursat pentru tertul poprit cu TVA de plata datorat de SCX SRL, desi in baza acestei cereru s-a efectuat compensarea .

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate , organele de solutionare a contestatiilor nu se pot pronunta asupra cuantumului majorarilor de intarziere pe care societatea le datoreaza .

Pe cale de consecina urmeaza a se desfiinta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..../12.01.2009 si nr. ..../06.02.2009, în conformitate cu art. 216 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata cu modificarile ulterioare , care precizeaza:

#### *“ART. 216*

##### *Soluții asupra contestației*

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

Organele fiscale din cadrul AFP Brasov vor emite o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale , vor efectua corectiile prin simulare cu respectarea regulilor si procedurilor prevazute de O.M.F.P nr. 1722/2004 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale , pentru majorarile de intarziere aferente TVA calculate pana la data de 26.11.2008 .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și in temeiul art.216 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

### **DECIDE**

Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../12.01.2009 si nr...../06.02.2009 urmand ca organele fiscale competente sa procedeze la emiterea unor noi decizii tinand cont de prevederile legale aplicabile în speta precum si de cele precizate in decizie.