

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A MUNICIPIULUI BUCURESTI  
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA nr. 341 din 24.12.2009** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **SC ABC SRL**,  
cu sediul in str. ...., nr. ..., bl. ...., ap. ...., sector x, Bucuresti,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....../07.12.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de .....2009 cu adresa nr. ....../.....2009 de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC ABC SRL, transmisa prin posta in data de 19.11.2009 si inregistrata la registratura organului fiscal teritorial sub nr. ....../.....2009.

Obiectul contestatiei il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxxx/07.10.2009, comunicata prin posta in data de 31.10.2009, prin care s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma totala de **C lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC ABC SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxxx/07.10.2009 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina SC ABC SRL majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de C lei, calculate pentru perioada 30.06.2009-30.09.2009.

**II.** Prin contestatia formulata SC ABC SRL sustine ca in luna decembrie 2007 a transmis organului fiscal o adresa prin care a solicitat calcularea de dobanzi pentru sumele rambursate in baza deconturilor de TVA.

In consecinta, societatea considera ca suma convenita trebuia fie restituita, fie folosita la stingerea obligatiilor datorate, motiv pentru care organul fiscal nu mai avea posibilitatea de a calcula accesorii.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorarile de intarziere pentru obligatiile fiscale datorate, declarate prin declaratii si deconturi si inscrise in evidenta fiscala, in conditiile in care obligatiile respective nu au fost stinse prin plata sau alta modalitate legala de stingere a obligatiilor bugetare.*

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxxx/07.10.2009 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina SC ABC SRL majorari de intarziere totale in suma C lei, calculate pentru perioada 30.06.2009-30.09.2009, aferente contributiilor sociale, impozitului pe veniturile din salarii si taxei pe valoarea adaugata, individualizate prin declaratiile si deconturile depuse de societate in perioada februarie - septembrie 2009.

Din fisa de evidenta pe platitor si referatul cauzei existente la dosarul cauzei rezulta ca ultimul decont cu optiune de rambursare depus de societate este decontul aferent lunii decembrie 2008, inregistrat sub nr. ....../22.01.2009. In urma inspectiei fiscale materializate prin raportul nr. ....../26.02.2009, suma solicitata la rambursare de A lei a fost integral aprobata si compensata cu obligatii fiscale scadente la data de 18.03.2009, data valorificarii rezultatelor inspectiei fiscale. Astfel, din suma de S lei reprezentand obligatii fiscale principale declarate de societate, scadente la 25.12.2008, 25.01.2009 si 25.02.2009 a fost compensata suma de A lei in baza notei de compensare nr. ....../18.03.2009, ramanand o diferenta neachitata in suma de D lei, la care s-au adaugat obligatii fiscale accesorii scadente la data de 18.03.2009 in suma de X lei.

Ulterior, societatea a declarat lunar in perioada 18.03.2009-30.11.2009, prin declaratii fiscale depuse la organul competent, taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de V lei, alte obligatii de plata la bugetul de stat in suma de O lei si obligatii de plata reprezentand contributii sociale in suma de H lei, pentru care a efectuat in data de 19.10.2009 un numar de 3 plati in contul contributiilor sociale in suma de P lei, diferenta de obligatii fiscale principale ramanand neachitata.

De asemenea, din referatul cauzei nr. ....../02.12.2009 rezulta ca in registratura organului fiscal nu a fost inregistrata nicio solicitare a SC ABC SRL pentru calcularea si solicitarea de dobanzi pentru sumele rambursate cu depasirea termenului la solutionarea deconturilor de TVA.

**In drept**, potrivit art. 82, art. 85, art. 86, art. 111, art. 116, art. 119, art. 120 si art. 122 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 82. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze quantumul obligatiilor fiscale**, daca acest lucru este prevazut de lege".

"Art. 85. - (1) **Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

a) **prin declaratie fiscala**, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri".

"Art. 86. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 82 alin. (2)** este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si **produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia**".

"Art. 111. - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza".

"Art. 116. - (1) **Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor**, daca legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator".

"Art. 119. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere**".

"Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

"Art. 122. - (1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

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

b) pentru compensarile din oficiu, data stingerii este data inregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare intocmite de catre organul competent;

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.

(2) In cazul in care in urma exercitarii controlului sau analizarii cererii de compensare s-a stabilit ca suma ce urmeaza a se compensa este mai mica decat suma cuprinsa in cererea de compensare, majorarile de intarziere se recalculeaza pentru diferenta ramasa de la data inregistrarii cererii de compensare".

*Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, contribuabilii sunt obligati sa achite, la scadenta prevazuta de lege, impozitele, taxele si contributiile datorate, calculate si declarate in baza propriilor declaratii de impozite si taxe, iar in caz contrar datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei si pana la data stingerii datoriilor, inclusiv. In situatia in care contribuabilii au sume de restituit sau de rambursat de la buget, pot solicita ca sumele respective sa stinga obligatiile datorate, insa numai in limita sumelor cuvenite in urma exercitarii controlului sau analizarii cererilor de compensare, dupa caz.*

In speta, SC ABC SRL a inregistrat, in perioada februarie - septembrie 2009, obligatii fiscale la bugetul statului si bugetele de asigurari sociale, datorate conform propriilor declaratii si deconturi, care produc efectele juridice ale instiintarii de plata, fara sa efectueze nicio plata in contul acestora pana la data de 30.09.2009, astfel ca societatea datoreaza majorarile de intarziere calculate de organul fiscal prin decizia nr. xxxx/07.10.2009 pentru perioada 30.06.2009-30.09.2009.

Sustinerea societatii privind "compensarea" acestor obligatii cu eventuale sume cuvenite cu titlu de dobanzi pentru nerambursarea in termen a TVA este neintemeiata, in conditiile in care, potrivit dispozitiilor art. 124 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, acordarea dobanzilor se face numai la cererea expresa a contribuabililor si nu a depus, in sprijinul afirmatiei din contestatie, nicio dovada din care sa reiasa ca a solicitat in luna decembrie 2007 acordarea de dobanzi pentru rambursari cu intarziere si compensarea acestora cu obligatii fiscale scadente sau viitoare.

Ca atare, nefacand dovada ca are sume de rambursat sau de restituit de la buget si pentru care a solicitat compensarea, obligatiile fiscale datorate, inscrise in evidenta organului fiscal si neachitate genereaza majorari de intarziere, in virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*, motiv pentru majorarile de intarziere sabilate prin decizia nr. xxxx/07.10.2009 sunt legal datorate, contestatia societatii urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 alin. (2), art. 85 alin. (1), art. 86 alin. (4), art. 111 alin. (1), art. 116 alin. (1) si (3), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), art. 122 alin. (1) si (2), art. 124 alin. (1) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

**DECIDE:**

Respinge ca neintemeiata contestatia SC ABC SRL formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxxx/07.10.2009, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru majorari de intarziere in suma de C lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.