

**DECIZIA nr.201/2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X S.R.L.**, inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr. ..., asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L., cu sediul in Bucuresti, ....

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., il constituie Decizia nr. .. referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de AFP pentru Contribuabili Mijlocii, comunicata societatii in data de **19.03.2010**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii, in suma de **... lei**.

Societatea contesta suma de **... lei** reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor de plata stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentar de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata S.C. X S.R.L. solicita desfiintarea in intregime a deciziei de impunere nr.... si emiterea unei noi decizii de impunere cu o noua suma de obligatii accesorii corespunzatoare, pentru urmatoarele motive:

- suma cu ponderea cea mai mare in cadrul Deciziei de impunere pe care o contesta, respectiv suma de ... lei, reprezinta majorari de intarziere aferente obligatiilor suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr.... de catre inspectia fiscala, ce au fost achitate in termen, respectiv in data de 23.06.2009, prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.... in valoare de ... lei;

- Decizia de impunere nr... emisa in urma raportului de inspectie fiscala din data de 17.06.2009, inspectie efectuata in vederea solutionarii cererii de rambursare de TVA nr.... in suma de .. lei;

- in contul cererii de rambursare de TVA nr.... s-a intocmit Nota de restituire nr.... in suma de ... lei, suma de ... lei fiind compensata cu obligatii existente in fisa pe platitor la data restituirii;

- societatea a incasat suma de ... lei in data de 07.05.2009 conform extras cont nr....;

- nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de ... lei calculate pentru perioada 31.01.2009 - 23.06.2009, intrucat societatii nu i s-a restituit suma solicitata la rambursare in data de 31.01.2009 ci abia in 07.05.2009;

- in perioada februarie 2009 - mai 2009 cand s-a depus o noua cerere de rambursare, deconturile 300 de TVA ale societatii au fost tot timpul cu sume negative.

**II.** Prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP pentru Contribuabili Mijlocii, a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei, astfel:

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA;
- .. lei - majorari de intarziere aferente CAS angajator;
- ... leu - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru somaj angajator;
- ... leu - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

S.C. X S.R.L. este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. ..., C.U.I. ....

***Cauza supusa solutionarii este legalitatea calcularii de accesorii asupra bazei de calcul rezultata in urma operarii notei de compensare nr. nr... in conditiile in care aceasta nota de compensare nu a fost contestata de societate.***

**In fapt**, AFP pentru Contribuabili Mijlocii a intocmit pentru S.C. X S.R.L. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care a stabilit majorari de intarziere in suma totala de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, TVA, CAS angajator, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei pentru somaj angajator, contributiei angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Din totalul accesoriiilor in suma de .. lei, societatea contesta suma de ... lei reprezentand:

- .. lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de .. lei, stabilite pe perioada **25.05.2009-23.06.2009**;

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente in suma de ... lei, stabilite pe perioada **25.05.2009-23.06.2009**;

- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA in suma de .. lei, stabilite pe perioada **30.01.2009-23.06.2009**.

În data de 25.02.2009 cu decontul nr. ... societatea a solicitat rambursarea sumei de ... lei, ce a fost solutionat cu control ulterior, prin nota de compensare nr. .. prin care s-a compensat suma de... lei (... lei majorari de intarziere la impozit pe profit si ... lei la impozit pe salarii scadente la data de 17.04.2009) si cu nota de restituire nr. ... pe baza careia, în data de 06.05.2009 cu documentul nr...., s-a restituit TVA în suma de .. lei.

Obligatiile fiscale principale care au generat accesoriile contestate în suma de .. lei, au fost individualizate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentar de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentar de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... emisa în baza raportului de inspectie fiscala nr.... prin care s-a finalizat controlul ulterior, organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele obligatii fiscale suplimentare de plata, astfel:

- ... lei - TVA, calculat până la data de **31.01.2009**;
- ... lei - impozit pe venit persoane juridice nerezidente, până la data de 31.12.2008;
- ... lei - impozit pe profit, până la data de 31.12.2008;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, calculate până la data de **25.05.2009**;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, calculate până la data de **25.05.2009**.

**Total = ... lei.**

În data de **23.06.2009** cu decontul nr.... societatea a solicitat TVA de rambursat în suma de ... lei, rambursare solutionata în data de 22.09.2009.

Din suma de ... lei, prin nota de compensare nr... s-au compensat obligatiile societatii în suma de ... lei, inclusiv obligatiile stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentar de plata stabilite de inspectia fiscala nr...., în suma totala de ... lei, **compensare efectuata cu data de 23.06.2009**.

Prin referatul cu propuneri de solutionare înregistrat sub nr.... organul fiscal precizeaza ca *“din suma de ... lei s-au compensat obligatiile reprezentand debite si majorari exigibile si certe si nu s-a tinut cont de majorarile neînstitute pe care societatea le datoreaza.”*

Pentru obligatiile stinse prin compensare în data de **23.06.2009** au fost calculate prin decizia de calcul accesorii contestata, majorari de intarziere de la scadenta, respectiv de la **25.05.2009 până la 23.06.2009** pentru impozit pe profit si impozit pe venit persoane juridice nerezidente si de la **31.01.2009 până la 23.06.2009** pentru TVA-ul suplimentar.

**În drept**, spetei îi sunt incidente prevederile art.24, art.116, art.117, art.122 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

**“Art. 24 - Stingerea creantelor fiscale**

Creantele fiscale se sting prin încasare, **compensare**, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege.”

**“Art. 116 - Compensarea**

**(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de**

la buget, pâna la concurenta celei mai mici sume, când ambele parti dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

(...)

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

(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare.

**(5) În cazul compensarilor efectuate de organul fiscal conform alin. (4), creantele fiscale ale debitorului vor fi compensate cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmând ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, în mod proportional.**

(...)

(7) Pentru celelalte creante fiscale, ordinea prevazuta la alin. (5) se aplica de fiecare autoritate competenta pentru creantele fiscale pe care le administreaza.

(...)

(9) Organul competent va înstiinta în scris debitorul despre masura compensarii luate potrivit alin. (3), în termen de 7 zile de la data efectuarii operatiunii.”

**“Art.117 - Restituiri de sume**

(6) Daca debitorul înregistreaza obligatii fiscale restante, sumele prevazute la alin. (1) si (2) se vor restitui numai dupa efectuarea compensarii potrivit prezentului cod.

(7) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mica decât obligatiile fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea pâna la concurenta sumei de rambursat sau de restituit.

**(8) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligatii fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea pâna la concurenta obligatiilor fiscale restante, diferenta rezultata restituindu-se debitorului.”**

**“Art. 122 - Majorari de întârziere în cazul compensarii**

(1) În cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de întârziere se datoreaza pâna 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 înregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala, conform notei de compensare întocmite 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) În cazul în care în urma exercitarii controlului sau analizarii cererii de compensare s-a stabilit ca suma ce urmeaza a se compensa este mai mica decât suma cuprinsa în cererea de compensare, majorarile de întârziere se recalculeaza pentru diferenta ramasa de la data înregistrarii cererii de compensare.

**(3) Pentru obligatiile fiscale stinse prin procedurile de compensare prevazute de actele normative speciale, data stingerii este data la care se efectueaza**

**compensarea** prevazuta în actul normativ care o reglementeaza sau în normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca in cazul depunerii unei cereri de compensare a unei obligatii de plata din TVA de rambursat, data stingerii obligatiei este data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar in cazul unei **cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.**

Totodata, din interpretarea dispozitiilor normative invocate se retine ca accesoriile se calculeaza asupra obligatiilor bugetare datorate si neachitate la scadenta.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... organele fiscale au calculat in sarcina contestatarei pentru perioada 25.05.2009 - 23.06.2009, respectiv 31.01.2009 - 23.06.2009 majorari de intarziere in suma totala in suma de ... lei aferente debitelor cu titlu de impozit pe profit, impozit pe venit persoane juridice nerezidente si TVA, individualizate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentar de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....

- Din nota de compensare nr. ... aflata la dosarul cauzei, emisa de D.G.F.P.-M.B., rezulta ca din taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de ... lei aferenta decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare pentru luna ianuarie 2009 inregistrat sub nr. ... au fost stinse prin compensare in temeiul prevederilor art. 116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, obligatii fiscale in suma de ... lei, reprezentand ... lei majorari de intarziere la impozit profit si ... lei la impozit salarii, scadente la data de 17.04.2009.

Diferenta in suma de... lei reprezentand TVA aprobat la rambursare a fost restituita societatii in temeiul art.117 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza documentului nr.... asa cum rezulta din nora de restituire nr...., aflata la dosar, pe baza careia, in data de 06.05.2009 cu documentul nr...., s-a restituit TVA in suma de ... lei.

Compensarea a fost efectuata in baza documentului nr.... si a decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare pentru luna ianuarie 2009 inregistrat sub nr...., **obligatiile de plata fiind stinse prin compensare de la data de 25.02.2009.**

- Din nota de compensare nr. ... aflata la dosarul cauzei, emisa de D.G.F.P.-M.B., rezulta ca din taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de ... lei aferenta decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare pentru luna mai 2009 inregistrat sub nr. ... au fost stinse prin compensare, obligatiile fiscale suplimentare in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentar de plata stabilite de inspectia fiscala nr...., reprezentand: TVA in suma de ... lei, impozit pe venit persoane juridice nerezidente in suma de ... lei, impozit pe profit in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei calculate pana la data de 25.05.2009.

Compensarea a fost efectuată în baza documentului nr.... și a decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare pentru luna mai 2009 înregistrat sub nr. ..., **obligatiile de plată fiind stinse prin compensare de la data de 23.06.2009.**

Notele de compensare nu au fost contestate de societate așa cum reiese din documentele existente la dosarul contestat și chiar din contestația formulată de societate împotriva deciziei de calcul accesorii nr. ....

S.C. X S.R.L. a beneficiat de compensarea obligațiilor fiscale în suma de... lei scadente în perioada 31.01.2009, respectiv 25.05.2009 din taxa pe valoarea adăugată de rambursat aferentă decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare pentru luna mai 2009 înregistrat sub nr. ....

Totodată, dispozițiile art.119 alin.(1) și art. 120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd ca :

**“Art.119 - 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.“

**“Art. 120 - (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.”

Deci, accesoriile se calculează pentru obligațiile datorate și neachitate la scadență.

La stabilirea bazei de calcul a accesoriiilor contestate, organele fiscale au avut în vedere TVA de rambursat aferent lunii mai 2006, așa cum reiese din nota de compensare nr. ..., necontestată de societate.

Compensarea a fost efectuată și înregistrată în fișa sintetică pe platitor la data de 23.06.2009.

În consecință, compensarea a fost efectuată pe soldurile din fișa sintetică pe platitor, rezultate în urma distributiei de sume iar în urma stingerilor efectuate ulterior s-au calculat majorări de întârziere.

Fata de cele arătate mai sus, se reține că societatea avea posibilitatea să conteste nota de compensare nr. ... la organul fiscal emitent în temeiul art.209 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

“Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”, coroborat cu prevederile pct.5.2 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art.28 din Codul de procedură fiscală, republicat, **notele de compensare**, înștiințări de plată, procesul verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc“.

Intrucat prin contestatia formulata societatea nu probeaza existenta unor erori de calcul privind majorarile contestate sub aspectul numarului de zile de întârziere sau cota de majorari aplicata, rezulta ca accesoriiile contestate în suma de ... lei aferente debitelor cu titlu de impozit pe profit, impozite venit persoane juridice nerezidente si TVA au fost calculate in mod legal pentru perioada 25.05.2009-23.06.2009, respectiv 31.01.2009-23.06.2009, dupa operarea compensarilor, necontestate de societate, cu TVA de rambursat aferenta decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare pentru luna mai 2009 inregistrat sub nr. ..., aprobat la compensare.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca suma de ... lei reprezentand TVA solicitata la rambursare i s-a restituit abia in luna **mai 2009**, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece la data restituirii obligatiile de plata ce au fost stinse prin compensare la 23.06.2009 nu erau individualizate printr-un titlu de creanta acesta fiind emis in urma inspectiei fiscale la data de **19.06.2009**.

Avand in vedere cele prezentate rezulta ca in mod legal organul fiscal a procedat la stingerea obligatiei fiscale de plata la data depunerii decontului cu optiune de rambursare de catre societate (23.06.2009), potrivit art.122 alin.(1) lit.c) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X S.R.L. pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente debitelor cu titlu de impozit pe profit, impozite venit persoane juridice nerezidente si TVA, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....

Prin urmare, având în vedere cele aratate mai sus, motivatiile contestatoarei nu pot fi retinute în solutionarea favorabila a cauzei, drept pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neîntemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.24, art.116, art.117, art.119 alin.(1), art. 120 alin. (1), art.122 si art.209 alin.2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.5.2 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X S.R.L. impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., emisa de AFP pentru Contribuabili Mijlocii pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitelor cu titlu de impozit pe profit, impozite venit persoane juridice nerezidente si TVA.

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