



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Constanța
Biroul Soluționare Contestatii



B-dul I.G.Duca nr. 18
900697, Constanța
Tel : +0241 48 80 55
Fax : +0241 48 80 55
e-mail : Solutionare.Contestatii.CT@mfinante.ro

DECIZIA nr.31/06.04.2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC CONSTANTA SRL, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Biroul Soluționare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța prin adresa nr...../02.03.2010, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../04.03.2010, cu privire la contestația formulată de SC CONSTANTA SRL, cu sediul în Constanța, Strada nr..., CUI: RO.....

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile de plată accesorii stabilite de către organul fiscal competent din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Constanța, prin Deciziile nr...../10.02.2010 și/10.02.2010, în cuantum de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente:

- **impozitului pe veniturile din salarii lei;**
- **impozit pe profit lei;**
- **contribuția de asigurări sociale datorate de angajator lei;**
- **contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați lei;**
- **contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator lei;**
- **contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator lei;**
- **contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați lei;**
- **contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale lei;**
- **contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator lei;**
- **contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați lei;**
- **contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice lei.**

Contestația a fost formulată de către domnul M..... I....., în calitate de administrator, fiind respectate astfel dispozițiile art.206(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, și a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, Deciziile privind obligațiile de plată accesorii nr..... și din data de 10.02.2010, referitoare la majorările de întârziere aferente impozitelor, contribuțiilor și fondurilor speciale datorate bugetului de stat și bugetelor asigurărilor sociale enumerate mai sus, în suma de lei, au fost înmânate petentului în data de 14.02.2010, prin primirea actelor administrativ fiscale, sub semnătură, iar contestația a fost depusă și înregistrată la organul fiscal competent sub nr...../25.02.2010.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel încât Biroul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției

Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Constanța sub nr...../25.02.2010, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../04.03.2010, domnul M..... I....., în calitate de administrator, formulează contestație împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... și din data de 10.02.2010, prin care au fost calculate majorări de întârziere în valoare de lei, respectiv lei.

În motivarea cererii sale petentul susține că:

La data de 25.02.2009, societatea a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în valoare de lei, conform Decontului de taxa pe valoarea adăugată înregistrat la organul fiscal sub nr...../25.02.2009.

Conform cererii înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../28.04.2009, reprezentantul societății solicită compensarea obligațiilor de plată la bugetul de stat și la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, datorate la data de 25.04.2009, din taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare prin decontul de TVA depus pentru luna ianuarie 2009 și înregistrat sub nr...../25.02.2009.

Conform cererii înregistrată la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța sub nr...../14.09.2009, reprezentantul societății solicită compensarea obligațiilor de plată la bugetul de stat și la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, existente în fișa pe plătitor, cu taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare prin decontul de TVA depus pentru luna ianuarie 2009 și înregistrat sub nr...../25.02.2009.

La data de 13.11.2009, societatea a depus la organul fiscal cererea înregistrată sub nr....., prin care renunță la rambursarea soldului sumei negative a TVA aferent lunii ianuarie 2009.

La data de 16.11.2009, societatea a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în valoare de lei, conform Decontului de taxa pe valoarea adăugată înregistrat la organul fiscal sub nr...../16.11.2009.

Potentul precizează că în perioada 25 ianuarie 2009 – 25 ianuarie 2010, creanțele societății reprezentând sume de rambursat de la buget au fost mai mari decât creanțele administrate de către M.F.P., motiv care îl determină să susțină faptul că, în conformitate cu prevederile art.116 alin.1 din OG nr.92/2003, cu modificările și completările ulterioare, prin compensare se sting creanțele administrate de M.F.P. 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 cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

În opinia petentului, S.C. CONSTANTA SRL are dreptul la compensarea tuturor obligațiilor de plată fără calculul accesoriilor.

În ceea ce privește calculul accesoriilor, în conformitate cu prevederile art.119 alin.1 din OG nr. 92/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere, coroborat cu art.120 alin.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.

În opinia petentului, SC CONSTANTA SRL nu va accepta calcularea de accesorii pentru perioada cuprinsă între data depunerii declarației inițiale, pentru orice obligație, și data depunerii declarațiilor rectificative.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... și din data de 10.02.2010, organul fiscal a calculat

majorări de întârziere în valoare de lei, respectiv lei, aferente impozitelor, contribuțiilor și fondurilor speciale datorate atât bugetului de stat cât și bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

În data de 25.02.2009, prin decontul de taxa pe valoarea adăugată înregistrat la organul fiscal sub nr....., aferent lunii ianuarie 2009, societatea a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în sumă de lei.

La data de 13.11.2009, societatea a depus la organul fiscal cererea înregistrată sub nr....., prin care renunță la rambursarea soldului sumei negative a TVA aferent lunii ianuarie 2009.

La data de 16.11.2009, societatea a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în valoare de lei, conform Decontului de taxa pe valoarea adăugată înregistrat la organul fiscal sub nr...../16.11.2009.

Solicitarea rambursării de TVA prin depunerea decontului de TVA în luna noiembrie 2009 aferent lunii octombrie 2009, a fost soluționată în data de 01.02.2010. Din raportul de inspecție fiscală rezultă că din suma totală de lei, solicitată la rambursare, a fost aprobată la rambursare suma de lei, iar suma de lei a fost respinsă la rambursare.

În data de 11.02.2010, s-a efectuat operațiunea de compensare a obligațiilor fiscale existente în fișa pe plătitor, întocmindu-se Nota de compensare nr..... Compensarea obligațiilor fiscale s-a realizat cu data cererii, respectiv 16.11.2009.

Accesoriile înscrise în deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... și din data de 10.02.2010, în sumă totală de, au fost calculate începând cu data la care debitele restante au fost scadente pentru fiecare obligație de plată și până la data stingerii acestora, respectiv 16.11.2009.

În ceea ce privește obligațiile accesorii calculate pentru perioada cuprinsă între data depunerii declarației inițiale și data depunerii declarațiilor rectificative, petentul se referă la sursa impozitului pe profit. Acesta a declarat pentru luna iunie 2008 un impozit pe profit în sumă de lei, declarat în data de 25.07.2008 prin depunerea la organul fiscal a declarației înregistrată sub nr..... La data de 02.10.2008, contribuabilul a depus la organul fiscal declarația rectificativă înregistrată sub nr....., în care a înscris suma corectată de lei, deci impozitul pe profit fiind diminuat cu suma de lei.

În acest sens, pentru suma declarată inițial în cuantum de lei, au fost calculate accesoriile în sumă de lei, sumă ce se regăsește înscrisă în deciziile pe care petentul le-a contestat.

Din referatul întocmit de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori, rezultă că societatea datorează majorări de întârziere în sumă de lei pentru datoriile bugetului de stat și a contribuțiilor datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, iar pentru sursa impozitului pe profit datorează suma de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o constituie dacă petentul datorează bugetului de stat și bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale majorări de întârziere în valoare totală de lei, stabilite prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../10.02.2010, în valoare de lei, și/10.02.2010, în valoare de lei, emise de către A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța.

În fapt, S.C. CONSTANTA SRL, în data de 25.02.2009, prin decontul de taxa pe valoarea adăugată înregistrat la organul fiscal sub nr....., aferent lunii ianuarie 2009, a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în sumă de lei.

La data de 13.11.2009, societatea a depus la organul fiscal cererea înregistrată sub nr....., prin care renunță la rambursarea soldului sumei negative a TVA aferent lunii ianuarie 2009.

La data de 16.11.2009, societatea a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în valoare de lei, aferent lunii octombrie 2009, conform Decontului de taxa pe valoarea adăugată înregistrat la organul fiscal sub nr...../16.11.2009.

Solicitarea rambursării de TVA prin depunerea decontului de TVA în luna noiembrie 2009 aferent lunii octombrie 2009, a fost soluționată conform raportului de inspecție fiscală în data de 01.02.2010. Din raportul de inspecție fiscală rezultă că din suma totală de lei, solicitată la rambursare, a fost aprobată la rambursare suma de lei, iar suma de lei a fost respinsă la rambursare.

În data de 11.02.2010, organul fiscal a efectuat operațiunea de compensare a obligațiilor fiscale existente în fișa pe plătitor, întocmindu-se Nota de compensare nr..... Compensarea obligațiilor fiscale s-a efectuat cu data cererii, respectiv cu data de 16.11.2009.

Accesoriile înscrise în deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... și din data de 10.02.2010, în sumă de totală de, au fost calculate începând cu data la care debitele restante au fost scadente pentru fiecare obligație de plată și până la data stingerii acestora, respectiv la data de 16.11.2009.

Conform fișei sintetice totale, rezultă că petentul a efectuat ultima plată aferentă bugetului de stat virată în contul unic la data de 28.07.2009, cu care a fost stinsă parțial sursa impozitului pe veniturile din salarii aferentă lunii martie 2009. În ceea ce privește viramentele contribuabilului pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, acesta a efectuat ultima plată la data de 09.09.2009, care a stins obligațiile restante aferente primului trimestru din anul 2009.

În ceea ce privește obligațiile accesorii calculate pentru perioada cuprinsă între data depunerii declarației inițiale și data depunerii declarațiilor rectificative, petentul se referă la sursa impozitului pe profit. Acesta a declarat pentru luna iunie 2008 un impozit pe profit în sumă de lei, declarat în data de 25.07.2008 prin depunerea la organul fiscal a declarației înregistrată sub nr..... La data de 02.10.2008, contribuabilul a depus la organul fiscal declarația rectificativă înregistrată sub nr....., în care a înscris suma corectată de lei, deci impozitul pe profit fiind diminuat cu suma de lei.

În acest sens, pentru suma declarată inițial, în cuantum de lei, au fost calculate accesoriile în sumă de lei, sumă ce se regăsește înscrisă în deciziile pe care petentul le-a contestat.

Din referatul întocmit de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori, rezultă că societatea datorează majorări de întârziere în sumă de lei, pentru impozitul pe salarii și contribuții, iar pentru impozitul pe profit datorează majorări de întârziere în sumă de lei.

În drept, referitor la calculul majorărilor de întârziere, incidente speței sunt dispozițiile art.24, 115, 116, 122 din O.G. nr.92/2003, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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.115

Ordinea stingerii datoriilor

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art.169](#) în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile [art.175](#) alin. (4¹);

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 convenite acestuia, după caz.** Dispozițiile [art.115](#) privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(4) Organul fiscal **poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.**

ART.120

Majorări de întârziere

(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.**

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) **În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

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

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;

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

(2) În cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit că suma ce urmează a se compensa este mai mică decât suma cuprinsă în cererea de compensare, majorările de întârziere se recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.

(3) Pentru obligațiile fiscale stinse prin procedurile de compensare prevăzute de actele normative speciale, data stingerii este data la care se efectuează compensarea prevăzută în actul normativ care o reglementează sau în normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

Din interpretarea textelor legale, rezultă că S.C. CONSTANTA SRL, în data de 16.11.2009, a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în valoare de lei, aferent lunii octombrie 2009, conform Decontului de taxa pe valoarea adăugată înregistrat la organul fiscal sub nr...../16.11.2009.

Solicitarea rambursării de TVA prin depunerea decontului de TVA în luna noiembrie 2009 aferent lunii octombrie 2009, a fost soluționată conform raportului de inspecție fiscală în data de 01.02.2010. Din raportul de inspecție fiscală rezultă că din suma totală de lei, solicitată la rambursare, a fost aprobată la rambursare suma de lei, iar suma de lei a fost respinsă la rambursare.

În data de 11.02.2010, organul fiscal a efectuat operațiunea de compensare a obligațiilor fiscale existente în fișa pe plătitor, întocmindu-se Nota de compensare nr..... Compensarea obligațiilor fiscale s-a efectuat cu data cererii, respectiv cu data de 16.11.2009.

Accesoriile înscrise în deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... și din data de 10.02.2010, în sumă totală de, au fost calculate în temeiul art.88 lit.c și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin nota de compensare emisă la data de 11.02.2010, au fost stinse prin compensare, urmare soluționării decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiunea de rambursare aferentă lunii octombrie 2009, înregistrat la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii sub nr...../16.11.2009, obligațiile fiscale scadente și neachitate la termenele prevăzute de lege, individualizate prin declarațiile 100 și 102. Data la care s-a efectuat stingerea obligațiilor fiscale a fost 16.11.2009, dată la care a fost depus decontul de TVA cu opțiune de rambursare.

În consecință, accesoriile se datorează pentru sumele datorate și neplătite în contul unic al bugetului de stat și în contul asigurărilor sociale și alte fonduri speciale.

Astfel, pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii cererii de compensare la organul competent, iar pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare, iar în acest sens organul fiscal a ținut cont, data la care a efectuat compensarea a fost data de 16.11.2009.

Deoarece contribuabilul nu a efectuat plățile datorate și înscrise în declarațiile 100 și 102 la termenele scadente, respectiv până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale, debitele au fost stinse parțial, deci cu întârziere față de termenul legal de scadență, astfel determinând calculul majorărilor de întârziere.

În ceea ce privește sursa impozitului pe profit, organul fiscal nu a ținut cont de diminuarea sumei prin depunerea declarației rectificative aferentă lunii iunie 2008. Prin declarația inițială, societatea a declarat suma de lei, reprezentând impozit pe profit datorat de persoane juridice române, iar prin declarația rectificativă înregistrată la organul fiscal sub nr...../01.10.2008, suma corectată este în valoare de lei. În aceste condiții, petentul nu datorează în totalitate suma de lei, reprezentând majorări de întârziere a impozitului pe profit.

În speță, se reține că accesoriile au fost generate de către aplicație, începând cu data la care debitele restante au fost scadente pentru fiecare obligație de plată, și până la data stingerii acestora, respectiv cu data la care a fost depus decontul de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii octombrie 2009, în cazul de față cu data de 16.11.2009, în sumă de lei, pentru impozitul pe veniturile din salarii și a contribuțiilor datorate bugetelor asigurărilor sociale și a fondurilor speciale. Excepție face impozitul pe profit, deoarece organul fiscal nu a ținut cont de diminuarea sumei prin depunerea declarației rectificative aferentă lunii iunie 2008. Astfel, prin declarația inițială,

societatea a declarat suma de lei, reprezentând impozit pe profit datorat de persoane juridice române, iar prin declarația rectificativă înregistrată la organul fiscal sub nr...../01.10.2008, suma corectată este în valoare de lei. În aceste condiții, petentul nu datorează în totalitate suma de lei.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, organul de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța asupra cuantumului majorărilor de întârziere pe care societatea le datorează pentru sursa impozit pe profit.

Pe cale de consecință, urmează a se desființa parțial Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, respectiv impozit pe profit nr...../10.02.2010, pentru suma de lei, și/10.02.2010, pentru suma de lei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.3 din OG nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Organele fiscale din cadrul A.F.P. Contribuabili Mijlocii Constanța vor emite o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în cazul de față a impozitului pe profit, vor efectua corecțiile prin simulare, cu respectarea regulilor și procedurilor prevăzute de OMFP nr.2144/2008 privind modificarea și completarea OMFP nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, pentru majorările de întârziere aferente obligațiilor de plată la bugetul de stat aferente impozitului pe profit.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.210 și ale art.216 alin(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

1. Desființarea parțială a deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../10.02.2010, pentru suma de lei, și a deciziei nr...../10.02.2010, pentru suma de lei, emise de către A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța pentru S.C. CONSTANTA SRL, prin care au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organele fiscale competente să procedeze la emiterea unei noi decizii pentru această sursă, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate în decizie.

2. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. CONSTANTA SRL din Constanța, pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor datorate bugetelor asigurărilor sociale și a fondurilor speciale, calculate prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../10.02.2010 și/10.02.2010, emise de către A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**HUȚUCĂ BOGDAN
DIRECTOR COORDONATOR**

C.M./4ex.
22.03.2010