

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. **138** din **31.05.2007** privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC W SRL**,
cu sediul in..... , Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector cu privire la contestatia SC W SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr./.....2007 il constituie deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., nr. 1....., nr.-....., nr. si nr., emise prin decizie centralizatoare in data de2007 si transmise prin posta in data de2007.

Petenta contesta suma de **S** lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale, din care:

- S1 lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S2 lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S3 lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S4 lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 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 SC W SRL.

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

I. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale de la nr. la nr., emise prin decizie centralizatoare in data de2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector au stabilit in sarcina SC W SRL, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma totala de T lei.

II. Prin contestatia formulata SC W SRL contesta in parte decizia centralizatoare emisa in data de2007, respectiv contesta numai deciziile nr., nr., nr.-....., nr. si nr. pentru accesoriile stabilite in suma de S lei.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit stabilite prin deciziile nr. si nr., societatea arata ca a depus cereri de compensare din TVA de rambursat in data de 26.07.2001, respectiv in data de 03.04.2002, cereri solutionate favorabil de organele fiscale teritoriale conform notei de compensare nr.2006, pe care o anexeaza in copie in sustinerea contestatiei.

Accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin decizia nr. nu sunt datorate intrucat au fost calculate pentru un debit aferent declaratiei nr.2003 in suma de X1 lei ce figureaza ca fiind neachitat, desi obligatia aferenta lunii decembrie 2002 in suma de X2 lei a fost achitata integral in data de 16.01.2003.

In ceea ce priveste accesoriile aferente impozitului pe profit stabilite prin deciziile nr., nr., nr. si nr., SC W SRL sustine ca a depus deconturi de TVA cu optiune de rambursare, avand de recuperat de la bugetul de stat pentru perioada septembrie 2005 - decembrie 2006 suma de X3 lei.

In consecinta, impozitul pe profit pentru care s-au calculat accesoriile contestate se compenseaza din TVA de rambursat cu data depunerii deconturilor de TVA cu optiune de rambursare, conform art. 112 din Codul de procedura fiscala, motiv pentru care nu datoreaza accesoriile stabilite de organele fiscale.

In sustinerea contestatiei, SC W SRL anexeaza nota de compensare nr.2006, cartea mare partiala a contului 444 - Impozitul pe salarii, deconturile de TVA cu optiune de rambursare din lunile septembrie 2005, decembrie 2005, martie 2006, iunie 2006 septembrie 2006, decembrie 2006 si dovada transmiterii acestora prin posta.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile petentei, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit stabilite prin deciziile nr.2007 si nr.2007

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect accesoriile aferente impozitului pe profit, in conditiile in care debitul a fost achitat prin compensare din TVA de rambursat in baza cererilor de compensare depuse de contribuabila.

In fapt, prin deciziile nr.2007 si nr.2007 organele fiscale au stabilit in sarcina SC W SRL accesorii aferente impozitului pe profit in suma totala de S3+S4 lei, din care:

- prin decizia nr.2007 - majorari de intarziere in suma de S5 lei si penalitati de intarziere in suma de S6 lei aferente perioadei 25.07.2001-31.12.2005, calculate pentru debitul in suma de X4 lei individualizat prin declaratia nr./25.07.2001;

- prin decizia nr.2007 - majorari de intarziere in suma de S7 lei aferente perioadei 01.04.2002-26.04.2002, calculate pentru debitul in suma de X5 lei individualizat prin declaratia nr./01.04.2002.

In sustinerea contestatiei petenta a depus, in copie, nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr., din care rezulta compensarea integrala din TVA de rambursat in suma de X4+X6 lei a obligatiilor fiscale aferente, din care: impozit pe profit in suma de **X4 lei - data compensarii 26.07.2001** si impozit pe profit in suma de X6 lei (care include si suma de **X5 lei) - data compensarii 03.04.2002**.

In drept, conform art. 13 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, asa cum a fost modificat prin O.G. nr. 26/2001:

" Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare.[...]

In cazul obligatiilor stinse prin compensare, majorarile de intarziere pentru neplata acestor obligatii se calculeaza pana la data la care compensarea a devenit posibila, potrivit legii "

La art. 13 ¹ din Ordonanta nr. 26/2001 pentru modificarea O. G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare se prevede:

"Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de întârziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare celei în care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a majorarilor de întârziere si/sau a penalitatilor."

In speta sunt aplicabile si dispozitiile legale in materia TVA, respectiv art. 22 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si pct. 10.20 din Normele de aplicare aprobate prin H.G. nr. 401/2000 potrivit carora:

“ARTICOLUL 22

In cazul in care taxa aferenta intrarilor este mai mare decat taxa aferenta iesirilor diferenta se regularizeaza prin:

a) compensarea efectuata de contribuabil in limita taxei de plata rezultate din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor urmatoare, dupa caz;

b) compensarea efectuata de organele fiscale in termen de 30 de zile de la data depunerii cererii de catre contribuabil, dupa cum urmeaza:

b)1. cu alte impozite si taxe datorate bugetului de stat de catre contribuabil;

b) cu taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat de furnizorii sau prestatorii acestuia, in limita taxei rezultate din facturile fiscale aferente bunurilor livrate si/sau serviciilor prestate beneficiarului care solicita compensarea, neachitate pana la data efectuarii controlului;

Norme:

10.20. **Compensarea diferentei de taxa**, prevazuta la art. 22 lit. b) din ordonanta de urgenta, ramasa dupa aplicarea prevederilor pct. 10.19, **se efectueaza de organele fiscale teritoriale in termen de 30 de zile de la depunerea cererii de compensare**, in situatia in care din decontul aferent lunii precedente rezulta suma de rambursat.

Contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata care solicita compensarea **trebuie sa depuna la organul fiscal teritorial cererea de compensare**, conform modelului prezentat in anexa la prezentele norme, precum si decontul de taxa pe valoarea adaugata din care rezulta suma de rambursat (...)."

In sustinerea contestatiei societatea invoca faptul ca obligatiile pentru care s-au calculat accesoriile contestate au fost compensate in baza cererilor de compensare depuse in data de 26.07.2001, respectiv 03.04.2002.

Cu adresa nr./.....2007 organul de solutionare a contestatiei a solicitat organului fiscal teritorial sa precizeze daca obligatiile fiscale ale societatii privind impozitul pe profit in suma de X4 lei, respectiv X5 lei au fost stinse prin compensare si data inregistrarii acesteia, precum si sa faca propuneri de solutionare tinand cont de situatia de fapt.

In adresa de completare a dosarului contestatiei inregistrata sub nr./.....2007, organele fiscale sustin faptul ca nota de compensare nr./..... a fost inregistrata in evidentele fiscale si obligatiile privind impozitul pe profit au fost stinse prin

compensare conform cererilor de compensare depuse de societate, fara sa precizeze motivele pentru care au calculat accesorii pana la data de 31.12.2005 prin decizia nr./.....2007, in conditiile in care obligatia s-a compensat la data de 26.07.2001, respectiv pana la data de 26.04.2002 prin decizia nr./.....2007, in conditiile in care obligatia s-a compensat la data de 03.04.2002.

Drept pentru care urmeaza a se aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv **desfiintarea** deciziilor nr./.....2007 si nr./.....2007, prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii in suma totala de S5+S6+S7 lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la compensarea obligatiilor fiscale la cererea debitorilor, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

3.2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin decizia nr./.....2007

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii pentru obligatiile fiscale achitate in termen, dar declarate intr-un quantum mai mic decat cel legal datorat si inregistrate corect de organele fiscale din oficiu in fisa de evidenta pe platitor.

In fapt, prin decizia nr./.....2007 organele fiscale au stabilit majorari de intarziere in suma de S1 lei aferente perioadei 25.01.2003-20.07.2006 si penalitati de intarziere in suma de S2 lei aferente perioadei 25.01.2003-31.12.2005, calculate pentru debitul in suma de X1 lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii individualizat prin declaratia nr./25.01.2003.

In adresa de completare a dosarului contestatiei inregistrata sub nr./.....2007, organele fiscale au precizat ca societatea a declarat prin declaratia nr./25.01.2003 o obligatie diminuata in suma de X2-X1 lei, desi datora suma de X2 lei, achitata in data de 16.01.2003. Diferenta in suma de X1 lei a fost introdusa in evidentele fiscale in urma valorificarii raportului de inspectie fiscala prin aplicatia informatica SACF, ceea ce a generat accesorii nedatorate de societate.

In drept, potrivit art. 12 - art. 14 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata:

"Art. 12. - **Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere (...).**

Art. 13 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv (...).

Art. 14. - (1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor (...)

Incepand cu data de 01.01.2004 a intrat in vigoare O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care, la art. 108 alin. (1) (devenit ulterior, in formele republicate ale ordonantei, art. 114 alin. (1), respectiv art. 115 alin. (1)), prevede ca **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de X1 lei, datorat pentru luna decembrie 2002 au fost calculate eronat, pana la data introducerii in evidentele fiscale a diferentei de obligatie fiscala nedeclarata, desi suma datorata a fost achitata in termen.

In consecinta, avand in vedere ca societatea a achitat in termen obligatia datorata, precum si precizarile organului fiscal din adresa de completare nr./.....2007, contestatia urmeaza a fi admisa ca intemeiata in ceea ce priveste capatul de cerere referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de S1 lei si penalitatile de intarziere aferente in suma de S2 lei.

3.3. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit stabilite prin deciziile nr./.....2007, nr./.....2007, nr./.....2007 si nr./.....2007

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect prin deciziile nr./....., nr./....., nr./..... si nr./.....9 faptul ca petenta datoreaza accesorii in suma totala de S8 lei, in conditiile in care deconturile de TVA cu optiune de rambursare depuse in perioada septembrie 2005 - decembrie 2006 pentru perioada octombrie 2005 - octombrie 2006 nu au fost solutionate.

In fapt, prin deciziile nr./.....2007, nr./.....2007, nr./.....2007 si nr./.....2007 organele fiscale au stabilit in sarcina SC W SRL majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma totala de S8 lei, calculate pana la data de 31.12.2006 pentru obligatiile declarate prin declaratiile nr./15.02.2005, nr./25.04.2006, nr./02.05.2006 si nr./25.07.2006.

In sustinerea contestatiei petenta arata ca a depus deconturi de TVA cu optiune de rambursare, avand de recuperat de la bugetul de stat pentru perioada septembrie 2005 - decembrie 2006 suma de lei, iar in adresa de completare nr./.....2007 organul fiscal teritorial precizeaza ca aceste deconturi sunt in curs de solutionare.

In drept, conform art. 112, art. 113 si art. 118 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 112 - (1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice 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. 111 privind ordinea stingerii datorilor sunt aplicabile în mod corespunzator.

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

(5) Compensarea creanțelor debitorului se va efectua cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete (...).

(7) Organul competent va înștiința în scris debitorul despre măsura compensării luate potrivit alin. (3), în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.”

“**Art. 113** - (6) Dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele prevăzute la alin. (1) și (2) se vor restitui numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.

(7) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mică decât obligațiile fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea până la concurența sumei de rambursat sau de restituit.

(8) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligații fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea până la concurența obligațiilor fiscale restante, diferența rezultată restituindu-se debitorului.”

“**Art. 118** - (1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile 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;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmită de către organul competent;

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, **dobânzile și penalitățile de întârziere se recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.”**

Din prevederile legale mai sus prezentate rezultă că, în situația în care un contribuabil solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare (decontul fiind și cerere de rambursare în urma bifării casutei corespunzătoare), suma respectivă se va restitui numai după efectuarea eventualelor compensări cu obligațiile fiscale restante ale contribuabilului, **organul fiscal având în primul rând obligația soluționării deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare, dar și a compensării, cu data depunerii deconturilor, a sumelor convenite cu obligațiile fiscale neachitate.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că SC W SRL a depus deconturi de TVA cu opțiune de rambursare pentru suma totală de lei, iar prin adresa nr./.....2007 Administrația Finanțelor Publice sector a comunicat organului de soluționare a contestației faptul că deconturile respective sunt în curs de soluționare.

Prin urmare, se constată că, deși societatea a solicitat rambursarea TVA prin deconturile depuse, legea obligând la compensarea celorlalte obligații fiscale ale societății din sumele convenite la rambursare, acestea considerându-se achitate la data depunerii deconturilor, organul fiscal de administrare nu a examinat în mod obiectiv starea de fapt, emitând decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale fără a utiliza toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a societății.

Drept pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv **desființarea** deciziilor nr./.....2007, nr./.....2007, nr.

...../.....2007 si nr./.....2007, prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii in suma totala de S8 lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesorilor aferente. "

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 13 si art. 13¹ din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, asa cum a fost modificata prin O.G. nr. 26/2001, art. 22 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si pct. 10.20 din Normele de aplicare aprobate prin H.G. nr. 401/2000, art. 12 - art. 14 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, art. 112, art. 115 alin. (1), art. 113 si art. 118 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

1. Admite contestatia formulata de SC W SRL si anuleaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa in data de2007, respectiv decizia nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector pentru suma de S1+S2 lei reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

2. Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa in data de2007, respectiv deciziile nr., nr., nr., nr. si nr. pentru suma de S3+S4 lei reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

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.