

072710NT

Directia Generala a Finantelor Publice a înregistrat sub nr. .../16.06.2010 adresa transmisa de Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii și sub nr. ../24.06.2010 cererea formulata de **S.C. XX S.R.L.**, prin care se solicita reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulate impotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../11.03.2010** emisă de Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, întrucat a fost finalizată inspecția fiscală care a avut ca obiectiv soluționarea deconturilor privind taxa pe valoarea adăugată pe lunile ianuarie 2010 și februarie 2010 cu sumă negativă a taxei *cu opțiune de rambursare*.

Contestația formulată de S.C. XX S.R.L. are ca obiect suma de .. lei, reprezentând:

- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit.a) și art. 214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finantelor Publice este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de **S.C. XX S.R.L.**

I. Petenta formulează contestație, în baza prevederilor art. 205 și art. 207 din Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../11.03.2010 emisă de Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de .. lei, motivând următoarele:

Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate

Prin declarația 100 nr. ../18.02.2010 societatea a declarat impozit pe veniturile din salarii în sumă de .. lei și vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de .. lei, sume virate în termenul legal cu o.p. nr. ../19.02.2010. Plata se regăsește și în extrasul de cont nr. ../19.02.2010 anexat în copie la contestație.

Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe profit

Impozitul pe profit înscris în declarația 101 nr.../25.01.2010 în sumă de .. lei reprezintă impozit *de recuperat* și nu datorat, astfel că majorările de întârziere calculate sunt nule.

Prin declarația 101 nr. ../18.02.2010 s-a rectificat declarația 101 nr. ../25.01.2010 și s-a declarat de plată un impozit pe profit în sumă de .. lei cu termen de plată 25.02.2010. Societatea a virat la bugetul de stat în data de 23.02.2010 suma de .. lei, conform extrasului de cont nr. ../23.02.2010 depus în copie la contestație. Întrucât plata s-a făcut în termen nu se datorează majorări de întârziere.

Prin decizia de impunere nr. ../29.01.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe profit de plată în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .. lei, calculate până la data de 29.01.2010, obligații cu termen de plată la 05.03.2010. Prin decizia de calcul accesorii contestată se calculează încă o dată majorări de întârziere fără suport legal, acestea fiind deja calculate prin decizia de impunere nr. ../29.01.2010. Pentru impozitul pe profit în sumă de .. lei și majorările aferente societatea a depus cererea de compensare nr. ../03.03.2010 cu T.V.A. de rambursat. S.C. XX S.R.L. și-a exprimat opțiunea de rambursare prin decontul 300 nr. ../18.02.2010 aferent lunii ianuarie 2010, fiind aplicabile prevederile art. 116 și art. 122 referitoare la compensare din O.G. nr. 92/2003, republicată.

Referitor la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

Prin decizia de impunere nr. ../29.01.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .. lei, cu termen de plată 05.03.2010. Sumele au fost virate conform extraselor de cont nr. ../08.03.2010 (.. lei) și nr. ../09.03.2010 (.. lei). Prin decizia de calcul accesorii contestată se calculează încă o dată majorări de întârziere, calculul majorărilor în sumă de .. lei fiind incorect și nelegal.

II. Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru S.C. XX S.R.L., Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ../11.03.2010 prin care a calculat majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei – majorări de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .. lei, sumă de plată individualizată prin declarația 100 nr. ../18.02.2010 privind obligațiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna ianuarie 2010;
- .. lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei, sumă de plată individualizată prin declarația 101 nr. ../18.02.2010 privind impozitul pe profit pentru anul 2009;
- .. lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, sumă de plată individualizată prin declarația 101 nr. ../18.02.2010 privind impozitul pe profit pentru anul 2009;
- .. lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 29.01.2009 – 25.01.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, sumă de plată individualizată prin Decizia de impunere nr. ../15.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală;
- ... lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 25.01.2010 – 19.02.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, sumă de plată individualizată prin Decizia de impunere nr. ../15.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală;
- ... lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 19.02.2010 – 23.02.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei, sumă de plată individualizată prin Decizia de impunere nr. ../15.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală;
- .. lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 23.02.2010 – 06.03.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, sumă de plată individualizată prin Decizia de impunere nr. ../15.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală;
- ... lei – majorări de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010, aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de ... lei, sumă de plată individualizată prin declarația 100 nr. ../18.02.2010 privind obligațiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna ianuarie 2010;
- .. lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 25.08.2007 – 09.03.2010, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, sumă de plată individualizată prin Decizia de impunere nr. ../15.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorări de întârziere, se rețin următoarele:

Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă S.C. XX S.R.L. datorează suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe

profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și taxei pe valoarea adăugată.

În fapt,

- Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis, pentru S.C. XX S.R.L., Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ../11.03.2010 prin care a calculat majorări de întârziere în sumă totală de .. lei, detalierea acestora fiind prezentată anterior, la punctul II al prezentei decizii de soluționare a contestației.
- S.C. XX S.R.L. a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ../11.03.2010 emisă de A.F.P.C.M., motivând astfel:
 - a făcut plata obligațiilor declarate în termen;
 - impozitul pe profit înscris în declarația 101 nr.../25.01.2010 în sumă de .. lei reprezintă impozit *de recuperat* și nu datorat;
 - prin decizia de calcul accesorii contestată se calculează încă o dată majorări de întârziere pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, deși acestea au fost deja calculate prin Decizia de impunere nr. ../29.01.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală;
 - și-a exprimat opțiunea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată prin decontul 300 nr. .../18.02.2010 aferent lunii ianuarie 2010 și, totodată, a depus la organul fiscal cererea de compensare nr. ../03.03.2010 a obligațiilor de plată reprezentând impozit pe profit și majorări de întârziere aferente cu T.V.A. de rambursat, caz în care sunt aplicabile prevederile art. 116 și art. 122 referitoare la compensare din O.G. nr. 92/2003, republicată
- În Refertaul nr. .../30.03.2010 cu propuneri de soluționare a contestației A.F.P.C.M. face următoarele precizări:

Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate

Societatea a declarat pentru luna ianuarie 2010, cu scadență la 25.02.2010, impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei și vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de .. lei. Întrucât contribuabila a depus pentru luna ianuarie 2010 decont de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare la data de 18.02.2010, compensarea (stingerea) debitelor se face cu această dată, deci majorările de întârziere sunt nedatorate.

Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe profit

Majorările de întârziere în sumă de ... lei (calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010) aferente impozitului în sumă de .. lei scadent la 25.02.2010 nu sunt datorate, întrucât societatea a depus pentru luna ianuarie 2010 decont de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare la data de 18.02.2010, iar compensarea (stingerea) debitului se face cu această dată.

Majorările de întârziere în sumă de .. lei (calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010) aferente impozitului în sumă de ... lei nu sunt datorate, acestea fiind generate de modul de înregistrare în fișa sintetică a declarației 101 rectificative privind impozitul pe profit, rectificarea sumei de recuperat din declarația inițială făcându-se prin debitare și nu prin scăderea/anularea sumei de recuperat.

În cazul majorărilor de întârziere în sumă de .. lei calculate pentru impozitul pe profit în sumă de .. lei stabilit de inspecția fiscală prin decizia de impunere nr. ../29.01.2010, reconsiderând situația fiscală, *societatea datorează accesorii* începând cu data de 29.01.2010 (data până la care au fost calculate prin raportul de inspecție fiscală) și până la data depunerii decontului de T.V.A. cu opțiune de rambursare, după cum urmează:

.... lei x 20 zile x 0,1% = ... lei (29.01.2010 – 18.02.2010).

Referitor la majorările de întârziere în sumă de .. lei aferente taxei pe valoarea adăugată

Accesoriile sunt nedatorate, întrucât au fost deja calculate până la data raportului de inspecție fiscală, iar la data de 31.12.2009 organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea are T.V.A. de rambursat în sumă de ... lei.

În drept,

Referitor la reluarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la art. 214 stipulează:

„(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

(...)

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(...)

(3) *Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...).*”

Referitor la majorările de întârziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată prevede la art. 119 alin.(1) „Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”, iar la art. 120 din același act normativ se precizează că:

„(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.”

Referitor la majorările de întârziere în cazul compensării, actul normativ anterior menționat la art. 122 stipulează:

„(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;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite 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. (...).”

Referitor la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la art. 147³ alin.(6) stipulează:

“Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. *Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare.* Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.”

Față de cele prezentate în fapt și în drept, se rețin următoarele:

- Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit
În temeiul prevederilor legale invocate în drept, se reține că se datorează majorări de întârziere pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Societatea contestatară a depus la organul fiscal sub nr. ../25.01.2010 declarația 101 privind impozitul pe profit pe anul 2009 prin care a declarat un *impozit pe profit final de recuperat în sumă de ... lei.*

Ulterior această declarație a fost rectificată prin declarația 101 nr. ../18.02.2010 prin care s-a declarat un impozit pe profit final datorat pentru anul 2009 în sumă de ... lei.

Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a calculat, prin decizia de calcul accesorii contestată, pentru impozitul pe profit în sumă de .. lei majorări de întârziere în sumă de ... lei, pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010.

În Refertaul nr. ../30.03.2010 cu propuneri de soluționare a contestației A.F.P.C.M. face următoarele precizări: majorările de întârziere în sumă de ... lei (calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010) aferente impozitului în sumă de ... lei *nu sunt datorate*, acestea fiind generate de modul de înregistrare în fișa sintetică a declarației 101 rectificative privind impozitul pe profit, rectificarea sumei de recuperat din declarația inițială făcându-se prin debitare și nu prin scăderea/anularea sumei de recuperat.

Având în vedere că suma de ... lei reprezintă *impozit pe profit de recuperat* și nu de plată, *organul fiscal în mod nelegal a calculat în sarcina petentei majorările de întârziere în sumă de .. lei aferente impozitului pe profit.*

Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit

În temeiul prevederilor legale invocate în drept, se reține că se datorează majorări de întârziere pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Societatea contestatară a depus la organul fiscal sub nr. ../18.02.2010 declarația 101 privind impozitul pe profit pe anul 2009 rectificativă prin care a declarat un *impozit pe profit final datorat* pentru anul 2009 în sumă de ... lei, cu scadență la data de 25.02.2010.

Conform evidenței analitice pe plătitor, aflată la dosarul cauzei, din plata efectuată de societate cu o.p. nr... din 23.02.2010 organul fiscal a stins, printre altele, și impozitul pe profit în sumă de ... lei declarat prin declarația nr. ../18.02.2010.

Se constată astfel că stingerea obligației reprezentând impozit pe profit în sumă de... lei s-a efectuat din suma virată de societate în data de 23.02.2010, deci în cadrul termenului de scadență de 25.02.2010, motiv pentru care S.C. XX S.R.L. nu datorează majorările de întârziere în sumă de ... lei.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de lei aferente impozitului pe profit

În temeiul prevederilor invocate în drept, în cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv. Pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare.

Prin Decizia de impunere nr../29.01.2010 emisă de Activitatea de inspecție fiscală Neamț, s-a stabilit în sarcina S.C. XX S.R.L. o diferență de impozit pe profit în sumă de ... lei pentru care au fost calculate majorări de întârziere până la data de 29.01.2010.

Conform Notei de compensare nr. ../07.07.2010 emisă de A.F.P.C.M., aflată în copie la dosarul cauzei, impozitul pe profit în sumă de ... lei a fost compensat cu T.V.A. aprobată la rambursare aferentă decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru luna ianuarie 2010 cu *opțiune de rambursare*, înregistrat la organul fiscal sub nr. ... din data de 18.02.2010. În nota de compensare nr. ../07.07.2010 se menționează și faptul că „*Compensarea se efectuează cu data de 18.02.2010*”.

Din aplicarea prevederilor legale aplicabile în speță rezultă că obligația de plată reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei a fost stinsă la data de 18.02.2010 prin compensare, astfel că petenta datorează majorări de întârziere doar pentru perioada 30.01.2010 – 18.02.2010 în sumă de ... lei, calculate astfel:

... lei x 20 zile x 0,1% = ... lei (30.01.2010 – 18.02.2010).

În Refertaul nr. ../30.03.2010 cu propuneri de soluționare a contestației A.F.P.C.M. face următoarele precizări: în cazul majorărilor de întârziere în sumă de .. lei calculate pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei stabilit de inspecția fiscală prin decizia de impunere nr. ../29.01.2010, reconsiderând situația fiscală, *societatea datorează accesorii* începând cu data de 29.01.2010 (data până la care au fost calculate prin raportul de inspecție fiscală) și până la data depunerii decontului de T.V.A. cu opțiune de rambursare.

Având în vedere cele prezentate mai sus, reținem că din majorările de întârziere în sumă de .. lei aferente impozitului pe profit calculate prin decizia de calcul accesorii

atacată, petenta datorează doar majorările în sumă de .. lei, majorările în sumă de .. lei fiind nelegal calculate.

Fată de cele reținute anterior privind majorările de întârziere aferente impozitului pe profit, urmează a se:

- **respinge** contestația contestată pentru suma de .. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **admite** contestația petentei pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și anularea mențiunilor referitoare la această sumă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../11.03.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.
- Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii

Potrivit declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr. ../18.02.2010 societatea datora, printre altele, un impozit pe veniturile din salarii în sumă de .. lei cu termen de scadență 25.02.2010.

Conform Notei de compensare nr. ../07.07.2010 emisă de A.F.P.C.M., aflată în copie la dosarul cauzei, impozitul pe veniturile din salarii în sumă de .. lei a fost compensat cu impozit pe profit virat în plus. În nota de compensare nr. ../07.07.2010 se menționează faptul că „Compensarea se efectuează cu data de 19.02.2010”.

Se constată astfel că stingerea obligației reprezentând impozit pe veniturile din salarii în sumă de .. lei s-a efectuat prin compensare la data de 19.02.2010, deci în cadrul termenului de scadență de 25.02.2010, motiv pentru care S.C. XX S.R.L. nu datorează majorările de întârziere în sumă de 156 lei, urmând a se **admite** contestația petentei pentru majorările de întârziere în sumă de .. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și anularea mențiunilor referitoare la această sumă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../11.03.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .

- Referitor la majorările de întârziere în sumă de .. lei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate

Potrivit declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr. ../18.02.2010 societatea datora, printre altele, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de .. lei cu termen de scadență 25.02.2010.

Conform Notei de compensare nr. ../07.07.2010 emisă de A.F.P.C.M., aflată în copie la dosarul cauzei, vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de .. lei au fost compensate cu impozit pe profit virat în plus. În nota de compensare nr. ../07.07.2010 se menționează faptul că „Compensarea se efectuează cu data de 19.02.2010”.

Se constată astfel că stingerea obligației reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de .. lei s-a efectuat prin compensare la data de 19.02.2010, deci în cadrul termenului de scadență de 25.02.2010, motiv pentru care S.C. XX S.R.L. nu datorează majorările de întârziere în sumă de .. lei, urmând a se **admite** contestația petentei pentru majorările de întârziere în sumă de .. lei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și anularea mențiunilor referitoare la această sumă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../11.03.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

- Referitor la majorările de întârziere în sumă de .. lei aferente taxei pe valoarea adăugată

Prin Decizia de impunere nr. ../29.01.2010 emisă de Activitatea de inspecție fiscală, s-a stabilit în sarcina S.C. XX S.R.L. o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de .. lei pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .. lei. Taxa pe valoarea adăugată a fost verificată până la data de 31.12.2009, dată la care societatea înregistra o sumă negativă a taxei pe valoarea adăugată (de rambursat) în sumă de .. lei, care

diminuată cu diferența de .. lei se situa la nivelul unei sume negative de taxă de .. lei, fără opțiune de rambursare. Potrivit celor înscrise în anexa nr. 4 la Raportul de inspecție fiscală nr. ../29.01.2010, ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ../29.01.2010, în perioada iulie 2007 – decembrie 2009 societatea se afla în situația de T.V.A. de rambursat fără opțiune de rambursare, nivelul taxei de rambursat fiind în sumă mai mare decât diferența de taxă stabilită de inspecție de .. lei.

În data de 18.02.2010 societatea depune la organul fiscal, înregistrat sub nr. ..., decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna ianuarie 2010 cu opțiune de rambursare, pentru suma de .. lei.

În data de 09.03.2010 S.C. XX S.R.L. virează la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de .. lei, conform extrasului de cont nr. .. aflat în copie la dosarul cauzei.

În condițiile în care S.C. XX S.R.L. a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei la data de 18.02.2010, suma solicitată nu mai putea fi reportată în perioada următoare, astfel că pentru debitul stabilit suplimentar cu titlu de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei se datorează majorări de întârziere pentru perioada 18.02.2010 - 09.03.2010, data plății diferenței de taxă.

Astfel, petenta datorează majorările de întârziere în sumă de ... lei calculate astfel:
... lei x 20 zile x 0,1% = lei.

Având în vedere cele expuse anterior, urmează a se:

- **respinge** contestația contestată pentru suma de .. lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **admite** contestația petentei pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și anularea mențiunilor referitoare la această sumă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../11.03.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin.(1) și (2) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. **Admiterea** contestației formulate de S.C. XX S.R.L. pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
 - ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - ... lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
 -lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- și anularea mențiunilor referitoare la această sumă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../11.03.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

2. **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de S.C. XX S.R.L. pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Punctul 2 al deciziei de soluționare a contestației poate fi atacat la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.