

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestației
formulate de **SC X SRL**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr./**25.02.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr./25.02.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./25.02.2009 asupra contestației formulate de

SC X SRL

cu sediul în localitatea, jud. Arad

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr./18.02.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./.02.2009 și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 06.01.2009 emisă de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad.

Suma contestată este în cuantum de lei și reprezintă majorari de întârziere calculate pentru perioada 25.11.2008 – 31.12.2008.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului, administrator, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea contestației:

I. Petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 06.01.2009, în susținerea cauzei invocând următoarele motive:

1. Societatea petentă are taxă pe valoarea adăugată de rambursat și a solicitat rambursarea prin adresele nr./25.11.2008 și nr./19.12.2008 care s-au depus odată cu deconturile înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr./25.11.2008, respectiv nr.

.../19.12.2008, astfel:

- pentru impozit pe veniturile din salarii pentru perioada 25.11.2008 – 31.12.2008 în sumă de lei, înscrisă la poziția 1, s-a cerut compensare cu adresa înregistrată sub nr. /25.11.2008;

- pentru impozit pe veniturile din salarii pentru perioada 29.12.2008 – 31.12.2008 în sumă de ... lei, înscrisă la poziția 2, s-a cerut compensare cu adresa înregistrată sub nr. /19.12.2008;

- pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pentru perioada 25.11.2008 – 22.12.2008 în sumă de lei, înscrisă la poziția 3, s-a cerut compensare cu adresa înregistrată sub nr. /25.11.2008;

- pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pentru perioada 29.12.2008 – 31.12.2008 în sumă de lei, înscrisă la poziția 4, s-a cerut compensare cu adresa înregistrată sub nr. /19.12.2008;

- pentru contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați pentru perioada 25.11.2008 – 26.11.2008 în sumă de lei, înscrisă la poziția 5, s-a cerut compensare cu adresa înregistrată sub nr. /25.11.2008;

- pentru contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați pentru perioada 29.12.2008 – 31.12.2008 în sumă de lei, înscrisă la poziția 6, s-a cerut compensare cu adresa înregistrată sub nr. /19.12.2008;

- pentru contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator pentru perioada 25.11.2008 – 22.12.2008 în sumă de lei, înscrisă la poziția 7, s-a cerut compensare cu adresa înregistrată sub nr. /25.11.2008;

- pentru contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator pentru perioada 25.11.2008 – 22.12.2008 în sumă de lei, înscrisă la poziția 8, s-a cerut compensare cu adresa înregistrată sub nr. /25.11.2008;

- pentru contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale pentru perioada 25.11.2008 – 22.12.2008 în sumă de lei, înscrisă la poziția 9, s-a cerut compensare cu adresa înregistrată sub nr. /25.11.2008;

2. Contribuțiile aferente obligațiilor de plată au fost achitate astfel:

- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator pentru perioada 25.11.2008 – 22.12.2008 în sumă de ... lei, înscrisă în poziția 10 din decizia atacată, s-a achitat în data de 25.11.2008;

- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator pentru perioada 29.12.2008 – 31.12.2008 în sumă de lei, înscrisă în poziția 11 din decizia atacată, s-a achitat în data de 19.12.2008;

- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați pentru perioada 25.11.2008 – 26.11.2008 în sumă de lei, înscrisă la poziția 12 din decizia atacată, s-a achitat, dar a mai rămas un rest de plată de lei;

- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați pentru perioada 29.12.2008 – 31.12.2008 în sumă de ... lei, înscrisă la poziția 13 din decizia atacată, s-a achitat în data de12.2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr./12.03.2009, în temeiul prevederilor art. 7 și art. 206 din OG nr. 92/2003 republică, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a solicitat petentei, completarea contestației cu temeiuri de drept care să refere la fondul cauzei, în condițiile în care în contestația formulată nu este invocat nici un temei de drept care să refere la fondul cauzei.

Societatea petentă a răspuns cu adresa nr./25.03.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./25.03.2009, în care precizează că motivele de drept invocate sunt art. 116 alin. 1, alin. 3, alin. 45 și alin. 5 din OG nr. 92/2003, republică, privind Codul de procedură fiscală, pe care le citează.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au procedat la calcularea majorărilor de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, datorită neplății la termenele scadente: 25.11.2008, respectiv 25.12.2008, societatea având depuse deconturile de taxă pe valoarea adăugată nr. .../25.11.2008, respectiv nr./19.12.2008 cu opțiuni de rambursare, precum și cererile de compensare/25.11.2008, respectiv nr./19.12.2008.

Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad a comunicat societății petente Decizia nr./06.01.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, decizie care a fost emisă în temeiul art. 86 lit. c) și art. 116 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Sumele contestate de petentă reprezintă majorări de întârziere în suma de lei care au fost calculate pentru obligațiile de plată rămase necompensate la data emiterii deciziei, întrucât nu au fost soluționate deconturile de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare nr./25.11.2008, respectiv nr. .../19.12.2008 și prin urmare nici cererile de compensare .../25.11.2008, respectiv nr./19.12.2008.

III. SC X SRL cu sediul în localitatea, jud. Arad, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr. J02/.../....., având codul fiscal RO

IV. Având în vedere contestația formulată de societatea petentă,

motivele invocate de aceasta și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au stabilit în sarcina petentei prin Decizia nr./06.01.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale majorările de întârziere în sumă de lei aferente impozitului pe venitul din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Cauza supusă soluționării este dacă în mod corect și legal organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au procedat la calcularea majorărilor de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați **neachitate la termenul scadent**, în condițiile în care, societatea petentă **avea depuse deconturile de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare si a solicitat compensarea taxei pe valoarea adăugată de rambursat** cu impozitul pe venitul din salarii, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, precum și având în vedere faptul că a fost achitată parte din contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

În fapt, în data de 06.01.2009 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au procedat, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. la calcularea pentru perioada 25.11.2008 – 31.12.2008 a majorărilor de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, în sumă de lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea petentă a solicitat prin deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse pentru lunile octombrie 2008 și noiembrie 2008, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. .../25.11.2008, respectiv nr./19.12.2008, rambursarea taxei pe valoarea adăugată.

Prin adresele nr. .../25.11.2008 și nr./19.12.2008, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. .../25.11.2008 și nr./19.12.2008, societatea a solicitat compensarea impozitului pe venitul din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, datorate de firma, neachitate la scadență cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat solicitată prin deconturile de taxă pe valoarea adăugată pentru lunile octombrie și noiembrie 2008.

Suma de ... lei contestată de petentă reprezintă majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../06.01.2009 pentru perioada 25.11.2008 – 31.12.2008, aferentă obligației reprezentând impozit pe venitul din salarii, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, scadente la data de 25.11.2008, respectiv la data de 25.12.2008, ramasă necompensată la data emiterii deciziei, întrucât nu au fost soluționate deconturile cu opțiune de rambursare nr. .../25.11.2008, respectiv nr./19.12.2008, deconturi înaintate pentru efectuarea controlului anticipat în vederea rambursării taxei pe valoarea adăugată conform OMF nr. 967/2005.

În drept, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 21

Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii,

rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și quantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor și penalitatilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

(3) În cazurile prevăzute de lege, organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului.

(4) În măsura în care plata sumelor reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat se constată că a fost fără temei legal, cel care a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

[...]

ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

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. 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 cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

[...]

ART. 122

Majorări de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii

procedurii de reorganizare judiciară

(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.*

(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 prevederile legale mai sus citate coroborate cu situația de fapt rezultată din documentele existente la dosarul cauzei, s-a reținut că suma de lei contestată de societatea petentă, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru neplata la termen a impozitului pe venitul din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, a fost stabilită de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad fără a lua în considerare solicitarea conținută în deconturile cu opțiuni de rambursare nr. ../25.11.2008 și nr. ../19.12.2008, respectiv în cererile de compensare nr. ../25.11.2008 și nr. ../19.12.2008, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. /25.11.2008 și nr. ... /19.12.2008, motiv pentru care în legătură cu suma de ... lei Decizia nr. ... /06.01.2009 va fi desființată, în conformitate cu dispozițiile art. 216 alin. 3 din Codul de procedură fiscală republicat, unde se arată :“*Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*”, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad în funcție de

modul de soluționare a deconturilor cu opțiune de rambursare nr./25.11.2008 și nr./19.12.2008, să emită o nouă Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Învederam totodată faptul că la dosarul cauzei, societatea petentă a depus copii ale Extraselor de cont pentru data de 25.11.2008, respectiv data de 19.12.2008, în care figurează operațiile de „Plată către trezorerie ACH clientela – ... BUG. ASIG.SOC.DE STAT SI FD SPEC TREZROBUXXX (...)” fiind achitată suma totală delei, în contestația formulată petenta detaliind modul de stingere al contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator (pozițiile 10 și 11 din decizia atacată) și al contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați (pozițiile 12 și 13 din decizia atacată), în Referatul nr./25.02.2009 organele fiscale nepronunțându-se asupra acestora, urmând să le ia în considerare cu ocazia reverificării, conform OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

“**ART. 213**

Soluționarea contestației

(...)

(4) Contestatorul, intervenienții sau imputerniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul art. 21, art. 23, art. 24, art.116, art. 122 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 213, art. 216 alin. (3) din același act normativ, se

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale înregistrată sub nr. din 06.01.2009, emisă de organele din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pe venitul din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, urmând ca Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, prin organele sale de specialitate, să emită o nouă Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în funcție de modul de

soluționare al deconturilor cu optiune de rambursare nr. .../25.11.2008 și nr. .../19.12.2008.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

Director Executiv,