



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală de Administrare a
Marilor Contribuabili**
Serviciul Soluționare Contestatii



Direcția Generală de Administrare
a Marilor Contribuabili

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10,
Corp A, sector 3, București
Tel: 021 4089450
Fax: 021 4089301
e-mail: contestatii.DGAMC@anaf.ro

DECIZIA nr. 56 / 11 .05.2017
privind solutionarea contestatiei depuse de
SC X SRL
inregistrată la Serviciul Soluționare Contestatii
din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr. SSC 1054/28.02.2017

Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Serviciul Evidența Analitică pe Plătitori din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Ploiești, asupra contestatiei formulate de **SC X SRL** cu sediul social în sat X, comuna X, județul X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. X, având CIF X, prin reprezentantul legal dl. X.

Societatea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2016 emisa de Serviciul Evidența Analitică pe Plătitori din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Ploiești, **prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale accesorii în suma de X lei** .

Contestatia a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2016** a fost comunicată societății prin poșta în data de **04.01.2017**, iar contestatia a fost înregistrată la registratura Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Ploiești la **data de 27.01.2017**, conform stampilei registraturii aplicată pe contestație, aflată în original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speța sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, X SRL la data depunerii contestatiei figurand la pozitia nr. X din „*Lista marilor contribuabili care sunt administrati de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2017 conform criteriilor de selectie prevazute de OPANAF nr. 3609 din 15 decembrie 2016*” , Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit sa solutioneze contestatia formulata de X SRL .

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/14.12.2016 emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul Administratiei pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii Ploiesti, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma de **X lei, X SRL sustine urmatoarele:**

In data de 04.01.2017 societatii i-a fost comunicata Decizia nr. X/14.12.2016 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de X lei.

Contestatara solicita anularea **Deciziei nr. X/14.12.2016** deoarece o considera netemeinica si nelegala, invocand in sustinerea afirmatiilor sale prevederile art. 157 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora un contribuabil nu are obligatii fiscale restante in cazul in care suma obligatiilor fiscale inscrise in certificatul de atestare fiscala este mai mica sau egala cu suma de rambursat/restituit.

Astfel, in perioada 01.10.2013-14.12.2016, societatea nu a avut plati restante. Conform Certificatului de Atestare Fiscala nr. X/29.10.2013, la data de 30.09.2013, X SRL nu avea obligatii de plata restante si figura cu sume negative de TVA solicitate la rambursare in valoare de X lei .

Conform Certificatului de Atestare Fiscala nr. X/06.01.2017, societatea figureaza, pe de o parte, cu obligatii de plata restante in suma totala de X lei compusa din: X lei obligatii fiscale principale, X lei obligatii fiscale accesorii, iar pe de alta parte, cu sume de rambursat in valoare totala de X lei. Prin urmare, avand in vedere ca sumele de rambursat/restituit sunt cu mult mai mari decat obligatiile de plata exigibile, iar societatea a inaintat periodic adrese scrise catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Calarasi si catre Administratia pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii Ploiesti, in vederea compensarii datoriiilor cu sumele de rambursat, contestatara considera ca nu inregistreaza obligatii fiscale

restante, iar suma de X lei reprezentand accesorii a fost nelegal stabilita in sarcina societatii.

De asemenea, X SRL sustine ca Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/14.12.2016 este nelegala si prin prisma faptului ca a fost emisa in baza unui act normativ abrogat. Astfel, societatea afirma ca la data emiterii Deciziei nr. X/14.12.2016 era in vigoare si Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, insa legea care a stat la baza emiterii deciziei a fost un act normativ abrogat din data de 01.01.2016, respectiv OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Tinand cont de considerentele de mai sus, societatea solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/14.12.2016 in suma de X lei.

II. Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul Administratiei pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii Ploiesti a emis, in data de 14.12.2016, Decizia nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit obligatii de plata in sarcina X SRL in suma totala de X lei, compusa din:

- X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit;
- X lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;
- X lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- X lei reprezentand accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- X lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- X lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- X lei reprezentand accesorii aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- X lei reprezentand accesorii aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- X lei reprezentand accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;

- X lei reprezentand accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- X lei reprezentand accesorii aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- X lei reprezentand accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole, in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit;
- X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din arendarea bunurilor agricole.

Accesoriile in **suma de X lei reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale stinse cu intarziere de catre societate pana la data de 14.12.2016**. Perioada pentru care au fost calculate este 25.10.2013-27.06.2016.

X SRL figura in evidentele fiscale cu sume negative de taxa pe valoare adaugata de rambursat. Sumele aprobate la rambursare prin decizii emise de organul fiscal ca urmare a solicitarilor de rambursare care au fost depuse lunar de catre societate au stins, prin compensare, obligatiile fiscale curente ale contestatarei. Astfel, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/14.12.2016 s-au calculat accesorii pentru achitarea **cu intarziere** a obligatiilor fiscale care au fost inregistrate in perioada 25.10.2013-27.06.2016 si stinse pana la data de 14.12.2016.

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și avand in vedere motivatiile societatii contestatoare și constatarile organului fiscal, se retin urmatoarele in ceea ce priveste suma de X lei reprezentand accesorii stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/14.12.2016:

Aspecte de procedura

La punctul 3 al contestatiei, societatea sustine ca Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/14.12.2016 este „nelegala deoarece este emisa in temeiul OG nr. 92/2003, act normativ abrogat din data de 01.01.2016. La data emiterii deciziei contestate era si este in vigoare Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala (...)”. Afirmatiile contestatarei nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei avand

in vedere art. 352, alin. (1) si (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 352 Aplicarea legii noi si ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozitiile prezentului cod se aplica numai procedurilor de administrare incepute dupa intrarea acestuia in vigoare.

(2) Procedurile de administrare incepute inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod raman supuse legii vechi.”

Referitor la sustinerea societatii potrivit careia „Din decizia emisa nu rezulta daca quantumul obligatiilor de plata a fost calculat prin aplicarea nivelului stabilit prin OG nr. 92/2003 sau cel stabilit prin Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, fapt ce poate conduce la modificarea quantumului acestora”, organul de solutionare, din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/14.12.2016, retine ca, desi in cuprinsul deciziei se mentioneaza ca accesoriile au fost calculate in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din OG nr. 92/2003, nefiind mentionata si Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, quantumul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale datorate si achitate dupa data intrarii in vigoare a Legii 207/2015 a fost corect calculat, fiind aplicat un nivel al dobanzii de 0,02% pentru fiecare zi de intarziere, respectiv un nivel al penalitatii de intarziere de 0,01% pentru fiecare zi de intarziere, conform prevederilor art. 174 alin. (5) si art. 176 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare. Pentru restul accesoriilor, si anume cele aferente obligatiilor fiscale datorate si achitate anterior intrarii in vigoare a Legii nr. 207/2015, s-au aplicat, in mod legal, nivelurile de dobanzi si penalitati de intarziere conform OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Astfel, pentru obligatiile fiscale datorate si achitate in perioada 25.10.2013-01.01.2016 s-au aplicat, pentru fiecare zi de intarziere, urmatoarele procente in vederea calcularii accesoriilor: 0,03% pentru dobanzi si 0,02% pentru penalitatile de intarziere.

Pe fond

Cauza supusa solutionarii este daca accesoriile in suma de X lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/14.12.2016 sunt legal datorate de SC X SRL in conditiile in care baza de calcul a acestora a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor decizii de compensare a obligațiilor fiscale care nu au fost contestate de societate.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/14.12.2016 emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul Administratiei pentru Contribuabili Mijlocii constituia la nivelul Regiunii Ploiesti, organele fiscale au stabilit in sarcina X SRL accesorii in suma totala de X lei.

Accesoriile in suma de X lei au fost calculate de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori pentru perioada 25.10.2013-27.06.2016 si sunt aferente obligatiilor fiscale stinse pana la data de 14.12.2016.

Documentele prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale pentru care s-au calculat accesoriile sunt detaliate in Anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/14.12.2016.

Astfel, prin Decizia nr. X/14.12.2016 s-au calculat accesorii pentru stingerea cu intarziere a obligatiilor fiscale datorate, dupa cum urmeaza:

La sursa "impozit pe salarii" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei din obligatia in valoare de X lei cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.11.2013 si aprobat la rambursare in 30.06.2014. **Societatea nu a depus DNOR cu optiune de rambursare pentru luna 9/2013;**
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.11.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/20.12.2013;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.06.2014 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/25.07.2014;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.02.2015 s-a stins cu intarziere, din suma achitata cu ordinul de plata nr.X/11.03.2015;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.10.2015 s-a stins cu intarziere, prin compensare suma de X lei din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/26.10.2015 si aprobat la rambursare in 23.12.2015, respectiv X lei din plata efectuata cu ordinul de plata nr.X din data de 12.11.2015;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.03.2016 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2016.

La sursa "Impozit pe profit" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei **numai pentru Declaratia nr. X/25.02.2014 in valoare totala de X lei** si scadenta 25.02.2014, suma care a fost stinsa prin compensari partiale efectuate de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Calarasi in perioada 25.03.2014 -18.12.2015, astfel: X lei prin DC X/25.03.2014; X lei prin DC X/25.04.2014; X lei prin DC X/25.09.2014; X lei prin DC X/24.10.2014; X lei prin DC X/19.12.2014; X lei din incasarea efectuata cu ordinul de plata nr.X/11.02.2015; X lei din incasarea efectuata cu ordinul de plata nr.X/11.03.2015; X lei prin DC X/25.03.2015; X lei prin DC X/25.05.2015; X lei prin DC X/25.09.2015; X lei prin DC X/26.10.2015 si X lei prin DC X/18.12.2015.

La sursa "TVA" s-au calculat dobanzi si penalitati in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei reprezentand obligatie cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/20.12.2013;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.11.2014 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/19.12.2014 si aprobata la rambursare in 11.02.2015;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.11.2015 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/18.12.2015 si aprobata la rambursare in 29.01.2016;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.05.2016 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/24.06.2016 si aprobata la rambursare in 31.08.2016.

La sursa "CAS angajator" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei reprezentand obligatie cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/30.06.2014 si aprobat la rambursare in 25.11.2013;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.11.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/20.12.2013 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.02.2014 s-a stins

cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.03.2014 si aprobata la rambursare in 30.06.2014. Mentionam ca DNOR solicitat la rambursare pentru luna 1/2014 a fost in suma de X lei;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.03.2014 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.05.2014 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.08.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.06.2014 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.09.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.07.2014 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.09.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.08.2014 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.09.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014;

- suma de X lei reprezentand partial din obligatia de X lei cu scadenta 25.02.2015 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.02.2015 si aprobat la rambursare in 29.04.2015 si plata efectuata cu op nr.X/11.03.2015 in valoare de X lei;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.03.2016 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2016.

La sursa "CAS asigurati" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei reprezentand obligatie cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/30.06.2014 si aprobat la rambursare in 25.11.2013;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.11.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma

negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/20.12.2013 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand partial din declaratia in valoare de X lei cu scadenta 25.02.2014 s-a stins cu intarziere, prin compensare din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.03.2014 si aprobata la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand partial din obligatia cu scadenta 25.06.2014 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.07.2014 si aprobat la rambursare in 04.11.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.10.2015 s-a stins cu intarziere, partial din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/26.10.2015 si aprobat la rambursare in 23.12.2015 si partial din plata efectuate cu op nr.X/12.11.2015;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.03.2016 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2016.

La sursa "Accidente de munca" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei reprezentand obligatie cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/30.06.2014 si aprobat la rambursare in 25.11.2013;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.11.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/20.12.2013 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.02.2014 s-a stins cu intarziere, prin compensare din Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.03.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.03.2014 s-a stins cu intarziere, prin compensare din Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.05.2014 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.08.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014;

- sumele de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.06.2014, X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.07.2014, X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.08.2014 s-au stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.09.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014;
- suma de X lei reprezentand partial din obligatia cu scadenta 25.02.2015 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare conform Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.02.2015 si aprobata la rambursare in 29.04.2015 si din plati efectuate cu op nr.X/11.03.2015;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.03.2016 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2016.

La sursa "Somaj angajator" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei reprezentand obligatie cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere,din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/30.06.2014 si aprobat la rambursare in 25.11.2013;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.11.2013 s-a stins cu intarziere,din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/20.12.2013 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;
- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.02.2014 s-a stins cu intarziere, prin compensare din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.03.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;
- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.03.2014 s-a stins cu intarziere,prin compensare din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.05.2014 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.08.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014;
- sumele de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.06.2014, X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.07.2014, X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.08.2014 s-au stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.09.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014;

- suma de X lei reprezentand partial din obligatia cu scadenta 25.02.2015 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare conform Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.02.2015 si aprobata la rambursare in 29.04.2015 si plati efectuate cu op nr.X/11.03.2015;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.03.2016 s-a stins cu intarziere, suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2016.

La sursa "Somaj angajati" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei reprezentand obligatie cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/30.06.2014 si aprobat la rambursare in 25.11.2013;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.11.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/20.12.2013 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;
- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.02.2014 s-a stins cu intarziere, prin compensare din din Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.03.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;
- suma de X lei reprezentand partial din obligatia cu scadenta 25.10.2015 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/26.10.2015 si aprobat la rambursare in 23.12.2015 si partial si partial din plati efectuate cu op nr.X/12.11.2015;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.03.2016 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2016.

La sursa "Fond de garantare" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei reprezentand obligatie cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/30.06.2014 si aprobat la rambursare in 25.11.2013;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.11.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/20.12.2013 si aprobat la

rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.02.2014 s-a stins cu intarziere, prin compensare din din Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.03.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.03.2014 s-a stins cu intarziere, prin compensare din Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.05.2014 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.08.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014;

- sumele de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.06.2014, X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.07.2014, X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.08.2014 s-au stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.09.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014;

- suma de X lei reprezentand partial din obligatia cu scadenta 25.02.2015 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare conform Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.02.2015 si aprobata la rambursare in 29.04.2015 si din plati efectuate cu OP nr.X/11.03.2015;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.03.2016 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2016.

La sursa "Sanatate angajator" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei reprezentand obligatie cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/30.06.2014 si aprobat la rambursare in 25.11.2013;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.11.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/20.12.2013 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.02.2014 s-a stins cu intarziere, prin compensare din din Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.03.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.03.2014 s-a stins cu

intarziere, prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.05.2014 s-a stins cu intarziere, prin suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.08.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014 si X lei din decontul aprobat la rambursare pentru data de 25.09.2014;

- sumele de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.06.2014, X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.07.2014, X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.08.2014 s-au stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.09.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014;

- suma de X lei reprezentand partial din obligatia cu scadenta 25.02.2015 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare conform Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.02.2015 si aprobata la rambursare in 29.04.2015 si plati efectuate cu op nr.X/11.03.2015;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.03.2016 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2016.

La sursa "Sanatate angajati" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei reprezentand obligatie cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/30.06.2014 si aprobat la rambursare in 25.11.2013;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.11.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/20.12.2013 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.06.2014 s-a stins cu intarziere, prin compensare suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.07.2014 si aprobat la rambursare in 04.11.2014;

- suma de X lei reprezentand partial din obligatia cu scadenta 25.02.2015 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare conform Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.02.2015 si aprobata la rambursare in 29.04.2015 si din plati efectuate cu op nr.X/11.03.2015;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.10.2015 s-a stins

cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/26.10.2015 si aprobat la rambursare in 23.12.2015 si partial si partial din plata efectuata cu OP nr.X/12.11.2015;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.03.2016 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2016.

La sursa "Concedii si indemnizatii" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei reprezentand obligatie cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/30.06.2014 si aprobat la rambursare in 25.11.2013;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.11.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/20.12.2013 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.02.2014 s-a stins cu intarziere, prin compensare din din Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.03.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.03.2014 s-a stins cu intarziere, prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/25.04.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;

- sumele de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.05.2014, X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.06.2014, X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.07.2014, X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.08.2014 s-au stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.09.2014 si aprobat la rambursare in 11.11.2014;

- suma de X lei reprezentand partial din obligatia cu scadenta 25.02.2015 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare conform Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.02.2015 si aprobata la rambursare in 29.04.2015 si plati efectuate cu op nr.X/11.03.2015;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.03.2016 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2016.

La sursa "Sanatate din arendarea bunurilor agricole" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.03.2014 s-a stins cu intarziere, prin compensare din Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014; suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.05.2014 s-au stins cu intarziere, suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.07.2014 si aprobat la rambursare in 04.11.2014;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.10.2015 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/26.10.2015 si aprobat la rambursare in 23.12.2015 si partial din plati efectuate cu OP nr.X/12.11.2015.

La sursa "Impozit pe veniturile din arendarea bunurilor agricole" s-au calculat accesorii in valoare totala de X lei , astfel:

- suma de X lei reprezentand partial din obligatia cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/30.06.2014 si aprobat la rambursare in 25.11.2013;
- suma de X lei reprezentand partial din obligatia cu scadenta 25.10.2013 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr.X/20.12.2013 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;
- suma de X lei reprezentand partial din obligatia cu scadenta 25.11.2013 s-a stins cu intarziere, suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/20.12.2013 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;
- suma de X lei reprezentand obligatii cu scadenta 25.03.2014 s-a stins cu intarziere, prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2014 si aprobat la rambursare in 30.06.2014;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.09.2014 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare conform Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.02.2015 si aprobata la rambursare in 29.04.2015 si din plata efectuata cu OP nr. X/11.03.2015;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.10.2015 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/26.10.2015 si aprobat la rambursare in 23.12.2015 si partial si partial din plati efectuate cu op nr.X/12.11.2015;

- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.03.2016 s-a stins cu intarziere, din suma solicitata la rambursare prin Decont cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare nr. X/25.04.2016;
- suma de X lei reprezentand obligatia cu scadenta 25.10.2013 (declaratie rectificativa) s-a stins cu intarziere, din decont aprobat la rambursare pentru data de 20.12.2013.

X SRL contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/14.12.2016 in suma de X lei, considerand ca organele fiscale au calculat in mod eronat dobanzi si penalitati de intarziere deoarece in perioada cuprinsa intre 01.10.2013 si data emiterii deciziei, respectiv 14.12.2016, societatea nu a inregistrat plati restante.

In drept, sunt aplicabile prevederile, **art. 116 alin. (1), alin. (4) si alin. (5), art. 119 alin. (1) , art. 120 alin. (1), alin. (2), alin. (3) si alin. (7), art. 120¹ alin. (1) si alin. (2), art. 122 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:**

„Art. 116 (1) Compensarea

(1) Prin compensare se sting creantele statului sau unitatilor administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentand impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat, de restituit sau de plata de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, cu conditia ca respectivele creante sa fie administrate de aceeaasi autoritate publica, inclusiv unitatile subordonate acesteia.

*(4) Daca legea nu prevede altfel, **compensarea opereaza de drept la data la care creantele exista deodata**, fiind deopotriiva certe, lichide si exigibile.*

(5) In sensul prezentului articol, creantele sunt exigibile

a) la data scadentei, potrivit art. 111;

*b) la termenul prevazut de lege pentru depunerea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, **in limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisa de organul fiscal** potrivit legii (...)*

*c) la data depunerii cererii de restituire, **in limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisa de organul fiscal** potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau TVA , dupa caz, depuse potrivit Codului fiscal (...)*

Art. 119 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Art. 120 Dobanzi

(1) Dobanzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creantei fiscale ca urmare a neachitarii de catre debitor a obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii este de 0,03% pentru fiecare zi de intarziere.

Art. 120¹ Penalitati de intarziere

(1) Penalitatile de intarziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv (...)

(2) Nivelul penalitatii de intarziere este de 0,02% pentru fiecare zi de intarziere.

Art. 122 Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul compensarii

In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere sau majorarile de intarziere, dupa caz, se calculeaza pana la data prevazuta la art. 116 alin. (4).”

De asemenea, spetei ii sunt aplicabile si prevederile art. 167 alin. (1), (4) si (5), art. 173 alin. (1) si (3), art. 174 alin. (1), (2), (3) si (5), art. 176 alin. (1) si (2), art. 178 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare :

„Art. 167 Compensarea

(1) Prin compensare se sting creantele statului sau unitatilor administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentand impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat, de restituit sau de plata de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, cu conditia ca respectivele creante sa fie administrate de aceeaasi autoritate publica, inclusiv unitatile subordonate acesteia.

(4) Daca legea nu prevede altfel, compensarea opereaza de drept la data la care creantele exista deodata, fiind deopotriva certe, lichide si exigibile.

(5) In sensul prezentului articol, creantele sunt exigibile:

a) la data scadentei, potrivit art. 154 sau 155, dupa caz;

b) la termenul prevazut de lege pentru depunerea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, in limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisa de organul fiscal central potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, **in limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisa de organul fiscal central** potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau TVA , dupa caz, depuse potrivit Codului fiscal (...)

Art. 173 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor fiscale principale, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(3) Pentru diferentele de obligatii fiscale stabilite prin declaratii de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datoreaza obligatii fiscale accesorii pentru suma platita in contul obligatiei fiscale principale daca anterior stabilirii obligatiilor fiscale, debitorul a efectuat o plata iar suma platita nu a stins alte obligatii.

Aceste dispozitii sunt valabile si in situatia in care debitorul a efectuat plata obligatiei fiscale iar declaratia de impunere a fost depusa ulterior efectuarii platii.

Art. 174 Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(5) Nivelul dobanzii este de 0,02% pentru fiecare zi de intarziere.

Art.176 Penalitati de intarziere

(1) Penalitatile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv (...).

(2) Nivelul penalitatii de intarziere este de 0,01% pentru fiecare zi de intarziere.

Art. 178 Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul compensarii

In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere, dupa caz, se calculeaza pana la data prevazuta la art. 167 alin. (4)."

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Sumele datorate de un contribuabil pot fi stinse prin compensare cu sumele de rambursat, de restituit sau de plata de la bugetul statului, cu conditia ca respectivele creante sa existe in acelasi timp, sa fie certe, lichide si exigibile. In cazul depunerii de catre contribuabili a unor deconturi cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, creantele sunt exigibile la termenul prevazut de lege pentru depunerea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, in limita sumelor aprobate la rambursare prin deciziile emise de organele fiscale.

Se retine ca, incepand cu data de 25.11.2013, societatea X SRL a solicitat lunar rambursarea sumelor inscrise in deconturile cu suma negativa de TVA, iar **sumele aprobate la rambursare au stins, prin compensare, obligatiile fiscale curente, in ordinea vechimii.**

Astfel, **accesoriile in suma de X lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/14.12.2016 emisa de Administratia pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii Ploiesti **au fost calculate pentru stingerea cu intarziere, pana la data de 14.12.2016, a obligatiilor fiscale inregistrate de societate in perioada 25.10.2013-27.06.2016.**

Asadar, organul de solutionare a contestatiei retine ca accesoriile sunt aferente unor debite care au fost achitate cu intarziere de contestatara, prin compensare, din sumele negative de taxa pe valoarea adaugata aprobate la rambursare de catre organul fiscal sau din plati voluntare ale contribuabilului.

Potrivit normelor legale, compensarea reprezinta o modalitate de stingere a creantelor statului sau unitatilor administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentand impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat. Organul de solutionare a contestatiilor retine, din precizarile organelor fiscale cuprinse in adresa nr. X/22.03.2017, ca deciziile de compensare prin care s-au stins obligatiile nu au fost contestate de societate la organul fiscal competent, desi aveau aceasta posibilitate conform prevederilor art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 coroborate cu prevederile pct. 5.3 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

„Art. 272 Competenta de solutionare a contestatiilor. Decizia de solutionare

(6) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale decat cele prevazute la alin. (1) se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”

OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

5.3 “Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art.272 alin.(6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul în drept modalitatea de stingere a creanțelor bugetare, iar Serviciul Soluționare Contestatii nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale prin compensare, finalizată prin emiterea unor acte administrative care nu au fost contestate, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală ca efect al compensării nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestațiilor îndreptate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2016 prin care organele fiscale au stabilit în sarcina contestatarei accesorii în cuantum de X lei.

Referitor la susținerea contestatarei potrivit careia societatea nu înregistrează obligații fiscale principale restante întrucât suma obligațiilor fiscale înscrisă în certificatul de atestare fiscală este mai mică decât suma de rambursat de la bugetul statului, organul de soluționare reține că, potrivit referatului nr. X/20.02.2017 întocmit de Serviciul Evidența pe Plătitori din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Ploiești, Decontul cu suma negativă de TVA cu opțiune de rambursare nr. X/25.09.2013 prin care SC X SRL a solicitat rambursarea de TVA în valoare de X lei, nu a fost soluționat până la data depunerii contestației deoarece inspectia fiscală a fost suspendată conform OPANAF 467/2013, art. 2, lit. k), aflându-se sub incidența prevederilor art. 7 din același ordin anterior menționat. Astfel, deși în certificatele de atestare fiscală existente la dosar societatea figurează cu sume de rambursat/restituit, se reține că pentru acestea nu a fost încă aprobată rambursarea de către organele fiscale, iar suma de X lei este datorată de contestatara până la data la care se vor emite deciziile prin care se vor stabili sumele ce vor fi restituite societății. Ulterior, impozitul pe profit restant va fi stins prin compensare în limita sumei de TVA ce va fi aprobată în vederea rambursării către societate.

De asemenea, se reține că **pentru suma de X lei** reprezentând impozit pe profit restant conform Certificatului de atestare fiscală nr. X/06.01.2017, **nu au fost generate accesorii** deoarece, conform prevederilor art. 157 alin. (3), *“Nu se considera ca un contribuabil înregistrează obligații fiscale restante în situația în care suma obligațiilor fiscale înscrise în certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal este mai mică sau egală cu suma de rambursat/restituit. În certificatul de atestare fiscală se face mențiune în acest sens”*.

În concluzie, organul de soluționare a contestației reține că, până la data soluționării deconturilor cu suma negativă de TVA cu opțiune de rambursare, X SRL datorează:

-obligatii fiscale principale în suma de X lei, pentru care nu s-au calculat accesoriile, reprezentând impozit pe profit scadent la 25.02.2015, respectiv 25.02.2016 și pentru care a fost solicitată compensarea prin cererea nr. X/25.02.2015. Suma va fi stinsă prin compensare din sumele pe care societatea le-a solicitat la rambursare, în limita sumelor aprobate pentru restituire de către organul fiscal;

-obligatii fiscale accesorii în suma de X lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale înregistrate în perioada 25.10.2013-27.06.2016 și stinse, cu întârziere, până la data de 14.12.2016.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, în temeiul art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora „(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederilor pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd „11.1. Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2016 pentru suma de **X lei**.

Pentru cele arătate și conform temeiurilor legale invocate în prezenta decizie, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC X SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2016 emisă de Serviciul Evidență Analitică pe Platitori din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Ploiești prin care s-au stabilit obligații fiscale accesorii în suma de **X lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale stinse cu întârziere de către societate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X sau la Tribunalul X
in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Director General
X