



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr.61 din 22.04.2013 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu domiciliul
fiscal in loc. P., nr....., jud.M., inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice a judetului M. sub nr...../28.02.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice S. M. prin adresa nr...../27.02.2013 inregistrata sub nr...../28.02.2013, asupra contestatiei formulate de SC X SRL impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../14.01.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice S. M..

Contestatia are ca obiect suma de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. SC X SRL solicita admiterea contestatiei formulate impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../14.01.2013, fiind necesare lamuriri cu privire la calculul, intinderea, intelesul si aplicarea obligatiilor de plata accesorii.

II. Administratia Finantelor Publice S. M. a emis in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../14.01.2013 pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, si contributiilor, datorate de SC X SRL reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei din care aferente impozitului pe profit in suma de lei, taxei pe valoarea adaugata lei, impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei si contributiilor aferente salariilor in suma de ... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor fiscale, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si dispozitiile legale invocate de organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat, calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../14.01.2013, emisa de Administratia Finantelor Publice S. M..

In fapt, Administratia Finantelor Publice S. M. a emis decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr./14.01.2013, stabilid in sarcina SC X SRL, pentru perioada 08.10.2010-09.01.2013, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei, din care aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, taxei pe valoarea adaugata lei, impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei si contributiilor aferente salariilor in suma de ... lei.

Avand in vedere ca, contestatia formulata de SC X SRL nu cuprinde motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza, Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat prin adresa nr./15.09.2011, in conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizarea acestora.

Cu adresa nr...../08.03.2013, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. in data de 11.03.2013, SC X SRL precizeaza urmatoarele:

Din primele verificari efectuate de departamentul contabil, s-au constata numeroase erori de calculare a dobanzilor si penalitatilor, mai multe sume nefiind justificate pentru perioada respectiva;

Fata de erorile strict legate de calcul, facute de AFP S. M., in mod sistematic, calculul penalitatilor era procesat cu data in care persoana responsabila opera in baza de date, desi acesta ar fi trebuit operat cu data de 25 a lunii in care s-a depus decontul de TVA, prin care s-a cerut compensarea de TVA.

In mod sistematic nu s-au respectat criteriile precizate prin lege pentru prioritatea stingerii datoriilor prin compensare, in sensul ca datoriile cele mai recente erau stinse, iar pentru cele mai vechi erau lasate sa curga penalitati.

Intrucat decizia nr..... este emisa in data de 14.01.2013, aceasta devine nula deoarece in data de 21.01.2013 Administratia Finantelor Publice S. M. a emis o adresa privind restul obligatiilor de plata, iar la capitolul dobanzi si penalitati , soldul este zero.

Avand in vedere adresa nr...../08.03.2013, Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat cu adresa nr..../22.03.2013 Administratiei Finantelor Publice S. M.

transmiterea referatului cu propuneri de solutionare, conform pct.3.1 – 3.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin O.A.N.A.F. nr.2137/2011.

Prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei formulate de SC X SRL, inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice M. sub nr...../10.04.2013, Administratia Finantelor Publice S. M. precizeaza urmatoarele:

Prin Decizia nr..../14.01.2013 AFP S. M. a instituit obligatii fiscale accesorii pentru debite datorate de SC X SRL si neachitate la scadenta, in conformitate cu art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscale, cu mentiunea ca pentru perioada 2010 – 2012, societatea a solicitat periodic rambursari de TVA;

In adresa nr...../08.03.2013, SC X SRL nu a specificat care sunt erorile de calcul ale dobanzilor si penalitatilor si care sunt sumele nejustificate, iar in urma analizarii anexei la Decizia nr..../14.01.2013 s-a constatat ca din totalul sumei de lei, suma de .. lei, reprezentand accesorii calculate pentru perioada 21.12.2012 – 09.01.2013 nu este datorata.

In ceea ce priveste modul de operare in baza de date, AFP S. M. a operat in mod corect compensarea obligatiilor restante , cu data depunerii deconturilor de TVA.

Dobanzile si penalitatile calculate sunt pe prioada de la data scadentei obligatiilor fiscale si pana la data platii efective de catre contribuabil sau data compensarii (data depunerii decontului de TVA) ,conform anexei la Decizia nr.../14.01.2013, iar compensarea obligatiilor fiscale cu TVA de rambursat s-a efectuat conform art.116 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia , creantele fiscale ale debitorului se compenseaza cu obligatiile datorate aceluasi buget, urmand ca diferenta sa fie compensata cu obligatiile datorate altor bugete, ordinea stingerii fiind reglementata de art.115 Cod de procedura fiscala.

Decizia nr..../14.01.2013 nu este nula deoarece in data de 21.01.2013 contribuabilului i s-a transmis contribuabilului o notificare care cuprinde obligatiile restante la data de 31.12.2012, iar obligatiile cuprinse in decizie existau in fisa pe platitor, dar nu erau inca confirmate, in consecinta nu puteau fi cuprinse in notificare.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, care incepand cu data de 01.07.2010 a fost modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, prevede:

“(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 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.88/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, precizeaza:

“ (7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) după implinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru neachitarea in termenul legal a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat, SC X SRL datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Compensarea obligatiilor fiscale cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat s-a facut in baza prevederilor art.116 alin.(1) si (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

(1) “ Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată 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, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

alin.(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1)”, in ordinea prevazuta de art. 115 alin.(1) lit.b) din acelasi act normativ, care prevede:

(1) “ Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate

datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)”.

În concluzie, SC X SRL datorează suma de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitelor, taxelor, și contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat, stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../14.01.2013 și nu datorează suma de ... lei, motiv pentru care, contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei și admisă pentru suma de ... lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal în satul P., nr....., comuna S., jud.M. pentru suma de lei, admiterea contestației pentru suma de ... lei și anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../14.01.2013 pentru suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul M. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV

Red.4ex.