

DECIZIE nr. 3445/27.09.2017

privind contestația formulată de X ... S.R.L, înregistrată la D.G.R.F.P.
Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /23.08.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, cu adresa nr. AD... /18.08.2017 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /23.08.2017, asupra contestației formulate de

Societatea X ... S.R.L

CIF: RO ...

cu sediul în localitatea ... , str. ... nr. 7, jud. Arad

înregistrată la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara sub nr. ... /16.08.2017 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /23.08.2017.

Societatea X ... S.R.L formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /25.07.2017 în Dosar nr. ... /2017 emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, solicitând anularea acesteia.

Suma totală contestată este de ... **lei** și reprezintă:

- **dobânzi** în cuantum total de ... **lei**, din care:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- leu – dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

- **penalități de întârziere** în cuantum total de ... **lei**, din care:

- ... lei – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- ... lei – penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – penalități aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... leu – penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- leu – penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /25.07.2017 în Dosar nr. ... /2017 emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, respectiv data de 25.07.2017, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

I. Petenta X ... S.R.L formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /25.07.2017 emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara solicitând anularea acesteia pentru suma totală de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii.

În motivarea contestației, petenta arată că, sumele de plată pentru care s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de lei au fost compensate cu TVA de recuperat existent în sold, astfel:

„- Contribuțiile pe salarii și impozitul pe salarii aferente lunii Aprilie 2016, depuse prin declarația 112 nr ... -2 din 12.05.2016 au fost compensate prin decizia ... /26.05.16 cu TVA-ul de recuperat al lunii Ianuarie 2016 depus prin declarația 300 cu nr. ... din 25.02.2016.

Totodată menționăm că Raportul de Inspecție Fiscală și documentele anexă pentru TVA-ul mai sus menționat au fost aprobate și ridicate în data de 11.04.2016, dată anterioară termenului de plată de 25.05.2016.

- Contribuțiile pe salarii și impozitul pe salarii aferente lunii Iulie 2016, depuse prin Declarația 112 cu nr. ... -2 din 18.08.2016 depus prin declarația 300 cu nr. ... din 25.02 2016.

Totodată menționăm că Raportul de Inspecție Fiscală și documentele anexă pentru TVA-ul mai sus menționat au fost aprobate și ridicate în data de 01.08.2016, dată anterioară termenului de plată de 25.08.2016.”

II. Prin Decizia nr. ... /25.07.2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii în Dosar fiscal nr. ... /2017, organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara au stabilit în sarcina petentei, în temeiul art. 98, lit.c) și art.173 alin.5 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:

- **dobânzi** în cuantum total de ... lei, din care:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- leu – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .. lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .. lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

- **penalități de întârziere** în cuantum total de .. lei, din care:

- ... lei – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei – penalități aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- leu – penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... leu – penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

III. Societatea X ... S.R.L cu sediul în cu sediul în localitatea ... , str. ... nr. ..., jud. Arad este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr.... /2014, are cod unic de înregistrare RO

IV. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative incidente cauzei, se rețin următoarele:

În fapt, dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei, calculate prin Decizia nr. ... /25.07.2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost determinate pentru contribuțiile pe salarii și impozitul pe salarii aferent lunii aprilie 2016 și respectiv pentru contribuțiile pe salarii și impozitul pe salarii aferente lunii iulie 2016, astfel:

- pentru contribuțiile pe salarii și impozitul pe salarii aferente lunii aprilie 2016 în sumă de ... lei, cu termen de plată 25.05.2016, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei (... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere), pentru perioada 25.05.2016 – 26.05.2016.

- pentru contribuțiile pe salarii și impozitul pe salarii aferente lunii iulie 2016 în sumă de ... lei, cu termen de plată 25.08.2016, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei (... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere), pentru perioada 25.08.2016 – 29.08.2016.

În drept, în ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere, sunt incidente sunt incidente prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

„ART. 1... Compensarea

(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, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

(2) Creanțele 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).

(...)

*(4) Dacă legea nu prevede altfel, **compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.***

(5) în sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 154 sau 155, după caz;

ART. 173

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(...)

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.

ART. 174

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

ART. 176

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2)-(4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

ART. 178 Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută 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 după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile se calculează de la scadență până la data stingerii, inclusiv.

Penalitățile de întârziere se calculează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale și nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. Nivelul penalităților este cel prevăzut de lege.

Totodată art.1... alin.4 și alin 5 lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, prevede:

“ART. 1...

(4) Dacă legea nu prevede altfel, **compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

(5) în sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) **la data scadenței, potrivit art. 154 sau 155, după caz;**”

Astfel potrivit Codului de procedură fiscală, stingerea creanțelor fiscale se poate face prin plată, compensare și restituire.

Prevederile cu privire la compensare de la art. 1... din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stabilesc condițiile în care operează compensarea de drept în materie fiscală. Odată îndeplinite condițiile, compensarea operează în puterea legii, la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

Conform prevederilor alin. (2) al aceluiași articol din Codul de procedură fiscală, creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligațiile datorate aceluiași buget, urmând ca diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate ale acesteia.

De asemenea, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

Astfel, în vederea evitării procesului de plată, și respectiv, de recuperare a unor sume de la buget, se poate recurge la compensare, în condițiile legii, cu precizarea expresă că, potrivit art. 178 din Noul Cod de procedură fiscală: „*În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 167 alin. (4).*”, respectiv la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă **certe, lichide și exigibile**.

Astfel una din condițiile necesare compensării este legată de exigibilitate, respectiv de ajungerea la scadență a datoriei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organul fiscal de administrare al contestatoarei este Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara.

Urmare formulării contestației, Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara a procedat la analizarea modului în care s-a efectuat compensarea raportat la exigibilitatea creanțelor fiscale (data

scadenței), conform Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... /18.08.2017, existent în original la dosarul cauzei, rezultând următoarele:

- pentru contribuțiile pe salarii și impozitul pe salarii aferente lunii aprilie 2016 în sumă de ... lei, cu termen de plată 25.05.2016, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei (... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere), pentru perioada 25.05.2016 – 26.05.2016.

Contribuțiile pe salarii și impozitul pe salarii aferente lunii aprilie 2016, depuse prin declarația 112 nr. ... -2 din 12.05.2016, cu scadența 25.05.2016, au fost compensate ERONAT cu data de 26.05.2017, prin decizia nr. ... /26.05.2016 cu TVA-ul de recuperat al lunii ianuarie 2016 depus prin declarația 300 cu nr. ... /25.02.2016.

- pentru contribuțiile pe salarii și impozitul pe salarii aferente lunii iulie 2016 în sumă de ... lei, cu termen de plată 25.08.2016, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei (... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere), pentru perioada 25.08.2016 – 29.08.2016.

Contribuțiile pe salarii și impozitul pe salarii aferente lunii iulie 2016, depuse prin declarația 112 nr. ... -2 din 18.08.2016, cu scadența 25.08.2017, au fost compensate ERONAT cu data de 29.08.2017, prin decizia ... /29.08.2016 cu TVA-ul de recuperat al lunii mai 2016 depus prin declarația 300 cu nr. ... din 24.06.2016.

Pe cale de consecință, în considerarea celor prezentate mai sus și având în vedere dispozițiile legale citate la secțiunea „În drept” a prezentei decizii, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /25.07.2017 au fost calculate în mod eronat în cuprinsul deciziei contestate, astfel:

- pentru perioada 25.05.2016 – 26.05.2016 suma de ... lei, în situația în care compensarea obligațiilor aferente lunii aprilie 2016 a fost efectuată, în mod eronat cu data de 26.05.2016 (data întocmirii deciziei de compensare), în mod corect compensarea trebuind să fie efectuată cu data exigibilității obligațiilor de plată, respectiv cu data de 25.05.2017;
- pentru perioada 25.08.2016 – 29.08.2016 suma de ... lei, în situația în care compensarea obligațiilor aferente lunii iulie 2016 a fost efectuată, în mod eronat cu data de 29.08.2016 (data întocmirii deciziei de compensare), în mod corect compensarea trebuind să fie efectuată cu data exigibilității obligațiilor de plată, respectiv cu data de 25.08.2017.

Având în vedere situația de fapt așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, coroborat cu propunerea organului fiscal de administrare din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii Timișoara din referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ...

/18.08.2017, în considerarea dispozițiilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

“ **ART. 30**

Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului,

(3) În scopul administrării de către organul fiscal central a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mari și mijlocii, inclusiv de sediile secundare ale acestora, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se poate stabili competența de administrare în sarcina altor organe fiscale decât cele prevăzute la alin. (1), precum și criteriile de selecție și listele contribuabililor care dobândesc calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu.”

se va admite contestația formulată pentru ... **lei** reprezentând:

- **dobânzi** în quantum total de ... **lei**, din care:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- leu – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- leu – dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .. lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

- **penalități de întârziere** în quantum total de **79 lei**, din care:

- ... lei – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei – penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – penalități aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... leu – penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... leu – penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- ... lei – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,

în conformitate cu pct.11.3 din Anexa la O.R.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu consecința anularii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /25.07.2017 pentru suma totală de ... lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct.11.3 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E

- *admiterea* contestației formulată de Societatea X ... S.R.L pentru suma totală de ... **lei** reprezentând:

- *dobânzi* în quantum total de ... **lei**, din care:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- leu – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

- *penalități de întârziere* în quantum total de ... **lei**, din care:

- lei – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei – penalități aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- leu – penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- leu – penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,

cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /25.07.2017 în Dosar nr. ... /2017 emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara.

- prezenta decizie se comunică la:

- X SRL

- Administrația pentru Contribuabili Mijlocii

constituită la nivelul Regiunii Timișoara cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

DIRECTOR GENERAL,