



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR... din 2010

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC O. P SRL din Rm. Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.... /....02.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr.... din ...02.2010 asupra contestației formulate **SC O.P SRL**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Valcea sub nr. .. / ...02.2010.

Contestația are ca obiect suma de.. lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ ...02.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Vâlcea și comunicată petentei la data de ...02.2010, reprezentând :

- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei majorări de întârziere aferente varsamentelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate ;
- lei majorări de întârziere aferente CAS angajator ;
- lei majorări de întârziere aferente CAS asigurați ;
-lei majorări de întârziere aferente contribuției datorate de angajator pentru accidente de munca și boli profesionale ;
- ... lei majorări de întârziere aferente șomaj angajator ;
- lei majorări de întârziere aferente șomaj asigurați ;
- lei majorări de întârziere aferente fond garantare creanțe ;
- lei majorări de întârziere aferente CASS angajator ;
- lei majorări de întârziere aferente CASS asigurați ;
-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor /contractelor civile încheiate potrivit Codului Civil .

Contestația a fost introdusă de reprezentantul legal al SC O. P SRL Rm. Vâlcea, în persoana d-lui R. Gh. semnată de acesta și confirmată cu ștampila societății, fiind îndeplinite astfel dispozițiile art. 206 lit. e) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **SC O.P SRL** înregistrată sub nr... / ...02.2010 pentru suma de... lei.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. SC O. P SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... din ...02.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, solicitand anularea acesteia motivind următoarele :

Petenta susține că obligațiile fiscale pentru care s-au calculat accesorii prin Decizia nr.../...02.2010 sunt cele declarate de societate prin Declaratia cod 100 din data de ...01.2010 și prin Declaratia cod 102 tot din data de ...01.2010, in suma totala de ... lei.

Tot in data de01.2010 contestatoarea a depus decontul de TVA, inregistrat sub nr.../....01.2010, exercitandu-si optiunea de rambursare a soldului sumei negative a TVA in suma de ... lei, la aceasta atasandu-se cererea de compensare a soldului sumei negative a TVA cu obligatiile fiscale declarate prin declaratiile mentionate anterior.

SC O. P SRL, sustine ca in conformitate cu prevederile art.122, alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, întrucat data depunerii cererii de compensare este ...01.2010, rezulta ca aceasta este si data stingerii obligatiilor fiscale astfel ca in conformitate cu prevederile legale mentionate, pentru aceste obligatii nu se mai datoreaza majorari de intarziere.

Petenta sustine ca intrucat inspectia fiscala efectuata pentru solutionarea decontului cu suma negativa a TVA este in curs de desfasurare asta nu inseamna ca se modifica si data stingerii obligatiilor fiscale solicitate prin cererea de compensare.

In acest caz se face aplicarea alin. 2 a art.122 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel ca pana la finalizarea inspectiei fiscale organul fiscal nu trebuia sa emita decizia referitoare la obligatii de plata accesorii si sa calculeze majorari de intarziere, aceasta urmand a fi emisa doar in cazul in care dupa finalizarea inspectiei fiscale exista sume neacoperite de TVA aprobata la rambursare.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele :

SC O P SRL are sediul în jud.Vâlcea și are Cod de înregistrare fiscală RO ...

Prin Decizia nr... din ...02.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Rm.Vâlcea, au fost calculate majorari de întârziere în sumă totală de ... lei pentru perioada 25.01.2010 - 31.01.2010 din care: ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,... lei majorări de întârziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neancadrate, ...lei majorări de întârziere aferente CAS angajator, ... lei majorări de întârziere aferente CAS asigurați, ...lei majorări de întârziere aferente contribuției datorate de angajator pentru accidente de munca și boli profesionale, ...lei majorări de întârziere aferente șomaj angajator, ...lei majorări de întârziere aferente șomaj asigurați, ... lei majorări de întârziere aferente fond garantare creanțe, ... lei majorări de întârziere aferente CASS angajator, ... lei majorări de întârziere aferente CASS asigurați, ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor /contractelor civile încheiate potrivit Codului Civil

Aceste majorari s-au calculat în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat .

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de ... lei reprezentând majorari de intarziere aferente obligațiilor bugetului de stat și cele aferente bugetului asigurărilor sociale este legal stabilită în sarcina **SC O. P SRL** din Rm.Vâlcea.

În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din data de02.2010.

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei pentru accesoriile în sumă totală de ... lei, în condițiile în care până la soluționarea cauzei organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat a procedat la scăderea/stingerea acestora din evidența fiscală.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Vâlcea a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din data de02.2010 prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, CAS angajator, CAS asigurați, contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări pentru șomaj datprată de angajator și asigurați, contribuție angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, CASS datorată de angajator și angajați, impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile .

Împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din02.2010, SC O. P. SRL Rm. Vâlcea a formulat în termen contestație .

La data de ...03.2010 Serviciul evidență pe plătitor persoane juridice a emis decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..., prin care s-a efectuat corecția majorărilor de întârziere aferente sumelor ce au fost compensate din TVA de rambursat, astfel că compensarea obligațiilor s-a efectuat cu data de01.2010, respectiv cu data depunerii cererii de compensare .

Drept urmare, conform listei număr de evidență pe cod și a fișei sintetice editată la data de04.2010, existentă în copie la dosarul cauzei, societatea contestatoare nu mai figurează cu accesorii de plată stabilite prin Decizia nr.../....02.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii .

În drept, art.122, alin.1, lit.c și alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, precizează următoarele :

“ Majorări de întârziere în cazul compensării

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”

(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. ”

Potrivit prevederilor legale prezentate anterior se reține că data stingerii obligațiile fiscale, prin procedurile de compensare, este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire .

Așa cum rezultă din documentele anexate la dosarul cauzei, petenta a depus la organul fiscal teritorial, la data de ...01.2010, decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent lunii decembrie 2009, înregistrat la AFP pentru Contribuabili Mijlocii sub nr...., în care figurează cu un sold al sumei negative al TVA la sfârșitul perioadei de raportare de ... lei .

La aceeași dată și sub aceleași număr de înregistrare, petenta a solicitat compensarea sumei de ... lei cu obligațiile aferente bugetului de stat în sumă de ... lei și obligațiile fiscale datorate bugetului asigurărilor sociale în sumă de lei .

La data de02.2010, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Vâlcea a emis decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, CAS angajator, CAS asigurați, contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator și asigurați, contribuție angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, CASS datorată de angajator și angajați, impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile .

La data de02.2010 petenta a formulat contestației împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...02.2010 .

În ceea ce privește *posibilitatea de contestare*, art. 205 alin. (1) și alin. (2), din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007, precizează următoarele :

"(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(.....)"

De asemenea, referitor la obiectul contestației, art. 206 alin. (2) din același act normativ, stipulează :

"(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Referitor la analiza pe fond a cauzei, art. 213 referitor la *Soluționarea contestațiilor*, alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează următoarele :

"(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Potrivit referatului privind punctul de vedere cu privire la contestația formulată, de SC O. G. SRL se reține că soluționarea decontului de TVA s-a realizat cu inspecție fiscală, iar la data de ...03.2010 Activitatea de Inspectie Fiscala a transmis către Administratia Finantelor Publice a Contribuabililor Mijlocii Vâlcea, Raportul de Inspectie Fiscala nr..../....02.2010 și decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...02.1010, în baza cărora s-a întocmit nota de compensare nr..../...03.2010, pentru obligații stinse prin compensare, data fiind ...01.2010

Din aceleași referat, rezultă că prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale din data de ...03.2010, **organele de impunere au recalculat accesoriile instituite eronat prin decizia nr..../....02.2010 și nr.../...03.2010**, rămânând în evidența fiscală majorările calculate corect pentru sume neacoperite din TVA aprobat la rambursare, respectiv :

- ... lei majorări de întârziere aferente Impozitului pe veniturile din salarii instituite prin Decizia nr..../....02.2010 ;

-... lei majorări de întârziere aferente Contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, instituite prin decizia nr..../...02.2010 .

În atare situație, organul fiscal a dispus scăderea obligației bugetare (accesoriilor) care au fost calculate eronat cu termen scadent ...02.2010, acesta efectuând corect compensarea obligațiilor bugetare cu termen scadent01.2010 .

Așa cum rezultă din lista număr de evidență pe cod emisă pentru SC O. P SRL, anexată în copie la dosarul cauzei, petenta nu mai figurează cu majorări de întârziere de plată la bugetul de stat pentru sursele cuprinse în decizia contestată, ci numai cu un debit de ... lei aferent Vărsămintelor persoane juridice -handicap, debit care este aferent lunii februarie ... și care nu face obiectul contestației .

Având în vedere faptul că până la soluționarea contestației organul fiscal de impunere a procedat la scăderea sau stingerea în evidența fiscală a majorărilor de

întârziere aferente bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale în sumă de... **lei stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...02.2010**, contestația formulată pentru această sumă apare ca rămasă fără obiect.

În aceste conditii, organele de solutionare urmeaza să se pronunțe în consecință.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 205 alin.1, art. 209 alin.1 lit.a), art. 210, art. 211 și art. 216 alin.1 din OG 92/2003, rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

Respingerea contestației formulate de **SC O P SRL** Rm.Vâlcea pentru suma de ... **lei** reprezentând accesorii **ca rămasă fără obiect**.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării .