

## D E C I Z I E nr. 156/45 din 05.03.2008

I. Prin contestatia formulata petenta contesta obligatiile fiscale stabilite prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii" nr. (...) emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului (...) in suma de (...) lei si care reprezinta:

- majorari de intarziere la impozitul pe dividende persoane fizice	lei
- majorari de intarziere la impozitul pe profit	lei
- majorari de intarziere - varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate	leu
- majorari de intarziere la contributia de asigurari sociale datorata de angajator	lei
- majorari de intarziere la contributia de asigurari sociale datorata de angajator	lei

Incepand cu 01.01.2007 SC (...) SRL datorita aplicarii masurilor de simplificare in calculul TVA, prevazute la art. 160 din Codul fiscal, pentru lucrarile de constructii montaj a inregistrat doar TVA de rambursat.

In perioada martie - octombrie 2007, odata cu inregistrarea la organul fiscal teritorial a deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, societatea a solicitat compensarea tuturor taxelor si impozitelor datorate bugetului general consolidat cu TVA de rambursat, cu toate ca in conformitate cu prevederile art. 116 alin. 4 din O.G. nr. 92/2003, republicata in 2007, privind Codul de procedura fiscala, "*organul fiscal poate efectua compensarea din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce*".

La data de 30.06.2007, societatea datora suma de (...) lei reprezentand impozit pe profit, suma pe care am compensat-o in modul urmatoar:

(...) - sold necompensat =	lei
(...) - sold necompensat =	lei
(...)- sold necompensat =	lei
Total majorari	= lei

Pentru virarea cu intarziere a impozitului pe profit datorat la trim. II, societatea datoreaza suma de (...)lei, reprezentand majorari de intarziere la impozitul pe profit.

Cu OP nr. (...) s-a virat suma de (...)lei, reprezentand majorari de intarziere la impozitul pe profit.

Rambursarea soldului sumei negative a TVA pentru perioada martie - iunie 2007 s-a efectuat cu control anticipat iar pentru perioada iulie - octombrie 2007 rambursarea soldului sumei negative a TVA s-a efectuat cu control ulterior, conform "Notelor privind compensarea obligatiilor fiscale" emise de AFP.

In urma inspectiei fiscale nu s-au stabilit diferente de impozite si taxe mai mari decat creanta fiscala (TVA de rambursat), singurul motiv pentru care organul fiscal teritorial era indreptatit sa calculeze majorari de intarziere pentru obligatiile fiscale compensate din TVA.

Astfel majorarile de intarziere calculate prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii" nr. (...) nu au la baza nici un temei legal.

Conform art. 122, alin.1, lit. c din O.G. nr. 92/2003, rep. in anul 2007, privind Codul de procedura fiscala:

*"(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:*

*c) pentru compensarile 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.”*

Astfel “Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii” nr. (...) a fost emisa cu incalcarea prevederilor art. 116 si art. 122 din O.G. nr. 92/2003, rep. in anul 2007, privind Codul de procedura fiscala.

Fata de toate aceste considerente societatea solicita admiterea contestatiei si suspendarea executarii “Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii” nr. (...) conform art. 216 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007.

**II.** Prin “Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii” nr. (...) emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului (...) s-au stabilit in sarcina SC (...) SRL accesorii in suma totala de (...) lei care are urmatoarea componenta:

- majorari de intarziere la impozitul pe dividende persoane fizice	lei
- majorari de intarziere la impozitul pe profit	lei
- majorari de intarziere - varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate	leu
- majorari de intarziere la contributia de asigurari sociale datorata de angajator	lei
- majorari de intarziere la contributia de asigurari sociale datorata de angajator	lei

Decizia a fost emisa in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep. iar suma de plata a fost individualizata prin urmatoarele documente:

- Declaratia 100 nr. (...) din data de 25.04.2007
- Declaratia 100 nr. (...) din data de 25.07.2007
- Declaratia 100 nr. (...) din data de 25.10.2007
- Declaratia 100 nr. (...) din data de 24.08.2007
- Declaratia 100 nr. (...) din data de 25.09.2007

**III.** Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de constestatoare si de catre organele de control, precum si referatul nr. (...), organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca societatea a depus urmatoarele deconturi negative cu optiune de rambursare TVA:

- Decont nr. (...) aferent lunii iunie 2007 in suma de lei
- Decont nr. (...) aferent lunii iulie 2007 in suma de lei
- Decont nr. (...) aferent lunii august 2007 in suma de lei
- Decont nr. (...) aferent lunii septembrie 2007 in suma de lei

Din analiza modului in care organul fiscal a efectuat stingerea obligatiilor fiscale ca urmare a depunerii deconturilor negative cu optiune de rambursare a TVA, organul de solutionare a contestatiei a constatat urmatoarele:

1) Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. (...) s-a aprobat rambursarea TVA in suma de (...) lei din decontul de TVA nr. (...) aferent lunii iunie 2007.

Intreaga suma aprobata la rambursare a fost compensata cu obligatiile fiscale datorate de societate conform Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. (...).

Compensarea s-a efectuat in mod legal cu data de 25.07.2007, data depunerii decontului de TVA nr. (...) aferent lunii iunie 2007, in temeiul prevederilor art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep.

2) Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. (...) s-a aprobat rambursarea TVA in suma de (...) lei din decontul de TVA nr. (...) aferent lunii iulie 2007.

Intreaga suma aprobata la rambursare a fost compensata cu obligatiile fiscale datorate de societate conform Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. (,,).

Compensarea s-a efectuat in mod legal cu data de 24.08.2007, data depunerii decontului de TVA nr. (...) aferent lunii iulie 2007, in temeiul prevederilor art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep.

3) Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. (...) s-a aprobat rambursarea TVA in suma de (...) lei din decontul de TVA nr. (...) aferent lunii august 2007.

Intreaga suma aprobata la rambursare a fost compensata cu obligatiile fiscale datorate de societate conform Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. (...).

Compensarea s-a efectuat in mod legal cu data de 25.09.2007, data depunerii decontului de TVA nr. (...) aferent lunii august 2007, in temeiul prevederilor art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep.

4) Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. (...) s-a aprobat rambursarea TVA in suma de (...) lei din decontul de TVA nr. (...) aferent lunii septembrie 2007.

Intreaga suma aprobata la rambursare a fost compensata cu obligatiile fiscale datorate de societate conform Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. (...).

Compensarea s-a efectuat in mod legal cu data de 25.10.2007, data depunerii decontului de TVA nr. (...) aferent lunii septembrie 2007, in temeiul prevederilor art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep.

Referitor la accesoriile stabilite in sarcina SC (...) SRL prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii" nr. (...) emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului (...) organul de solutionare a contestatiei precizeaza urmatoarele:

1) Cu privire la majorarile de intarziere in suma de (...) lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice

Din debitul in suma de (...) lei scadent la data de 25.04.2007, suma de (...) lei a fost compensata cu "Nota privind compensarea obligatiilor" nr. (...) din TVA solicitata la rambursare prin decontul nr. (...) si aprobata conform deciziei nr. (...) emisa de Compartimentul Analiza de Risc.

Concluzie: pe perioada 25.04.2007 - 24.08.2007 au fost calculate majorari de intarziere la impozitul pe dividende persoane fizice in suma de (...) lei.

2) Cu privire la majorarile de intarziere in suma de (...) lei aferente impozitului pe profit

Din debitul in suma de 56.240 lei scadent la 25.07.2007 la impozitul pe profit, suma de (...) lei a fost achitata cu ordinele de plata nr. (...) si nr. (...).

Concluzie: pe perioada 25.07.2007 - 28.09.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de (...) lei la impozitul pe profit.

3) Cu privire la majorarile de intarziere in suma de (...)lei aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate

Debitul de (...) lei scadent la data de 25.10.2007 a fost achitat cu op. nr. (...).

Concluzie: pe perioada 25.10.2007 - 26.10.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de (...) Lei la varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

4) Cu privire la majorarile de intarziere in suma de (...)lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator

Din debitul in suma de (...) lei scadent la data de 25.08.2007, suma de (...) lei a fost compensata cu "Nota privind compensarea obligatiilor" nr. (...) din TVA solicitata la rambursare prin decontul nr. (...) si aprobata conform deciziei nr. (...) emisa de Compartimentul Analiza de Risc.

Concluzie: pe perioada 27.08.2008 - 25.09.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de (...) lei la contributia de asigurari sociale datorata de angajator.

5) Cu privire la majorarile de intarziere in suma de (...) lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator

Din debitul de (...) lei scadent la data de 25.09.2007, suma de (...) lei a fost compensata cu "Nota privind compensarea obligatiilor" nr. (...) din TVA solicitata la rambursare prin decontul nr. (...) si aprobata conform deciziei nr. (...) emisa de Compartimentul Analiza de Risc.

Concluzie: pe perioada 25.09.2007 - 25.10.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de (...) lei la contributia de asigurari sociale datorata de angajator.

Dupa cum s-a precizat mai sus accesoriile au fost calculate in mod legal pana la data depunerii deconturilor de TVA aferente lunilor iunie - septembrie 2007 pana la data achitarii cu op. nr. (...) si op. nr. (...).

Din analiza documentelor depuse in dosarul contestatiilor s-a constatat ca obligatiile neachitate la bugetul consolidat al statului au fost stinse prin plata sau prin compensare in ordinea vechimii lor, conform art. 115 si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep.

*"Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor*

*(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:*

*a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;*

*b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator;*

*c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau*

pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

*Art. 116 Compensarea*

(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit 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, daca legea nu prevede altfel.

(2) Creantele fiscale administrate de unitatile administrativ-teritoriale se sting prin compensarea cu creantele debitorului reprezentand sume de restituit de la bugetele locale, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare.

(5) Compensarea creantelor debitorului se va efectua cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmand ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, in urmatoarea ordine:

a) bugetul de stat;

b) fondul de risc pentru garantii de stat, pentru imprumuturi externe;

c) bugetul asigurarilor sociale de stat;

d) bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;

e) bugetul asigurarilor pentru somaj;

f) fonduri comunitare, cum ar fi PHARE, ISPA, fonduri structurale si fond de coeziune.

(5) In cazul compensarilor efectuate de organul fiscal conform alin. (4), creantele fiscale ale debitorului vor fi compensate cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmand ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, in mod proportional\*).

(6) Creantele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compenseaza cu creantele debitorului reprezentand sume de restituit de aceeaasi natura, in conditiile art. 115. Eventualele diferente ramase vor fi compensate cu alte obligatii fiscale ale debitorului, in ordinea prevazuta la alin. (5). Procedura de compensare va fi stabilita prin ordin al ministrului economiei si finantelor.

(7) Pentru celelalte creante fiscale, ordinea prevazuta la alin. (5) se aplica de fiecare autoritate competenta pentru creantele fiscale pe care le administreaza.

(8) Dispozitiile alin. (5) nu se aplica in cazul creantelor bugetelor locale.

(9) Organul competent va instiinta in scris debitorul despre masura compensarii luate potrivit alin. (3), in termen de 7 zile de la data efectuarii operatiunii”.

Referitor la suspendarea executarii “Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii” nr. (...) precizam faptul ca majorarile de intarziere in suma de (...) lei stabilite prin

decizia de mai sus au fost deja compensate conform “Notei privind compensarea obligatiilor” nr. (...), nr. (...), nr. (...) si nr. (...).

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative mentionate mai sus, coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

### **D E C I D E :**

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de (...) lei care are urmatoarea componenta:

- majorari de intarziere la impozitul pe dividende persoane fizice	lei
- majorari de intarziere la impozitul pe profit	lei
- majorari de intarziere - varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate	lei
- majorari de intarziere la contributia de asigurari sociale datorata de angajator	lei
- majorari de intarziere la contributia de asigurari sociale datorata de angajator	lei

2) prezenta decizie se comunica la:

SC (...) SRL

A.F.P.M.(...) - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul (...).

**DIRECTOR EXECUTIV**