

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 116

din 15.06.2006

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. ... S.R.L.,

din localitatea Suceava,, județul Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. din 18.05.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr./18.05.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./18.05.2006, cu privire la contestația formulată de S.C. ... S.R.L., din localitatea Suceava, ..., județul Suceava.

S.C. S.R.L. contestă măsurile stabilite prin Nota nr. ... din 2.03.2006 referitoare la compensarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor obligații de plată către bugetul de stat și Decizia nr. din 28.03.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Potrivit art. 179 alin 1 lit a din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, „**Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală ... care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 500.000 lei (RON), se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal**” . La alin 2 al aceluiași articol se precizează: „**Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.**”

Prin urmare, organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale au competența materială de a se pronunța asupra deciziilor de impunere și a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora.

Potrivit art. 85 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, „**Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.**”

Actele administrative care au calitatea de act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere sunt precizate la art. 86 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, unde se menționează:

„Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 138 alin. (6) și art. 165 alin. (2).”

Din textele de lege rezultă că prin deciziile de impunere se individualizează creanțe fiscale.

Prin Nota privind compensarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații de plată către bugetul de stat nr./2.03.2006, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au efectuat la data de 18.01.2006 compensarea taxei pe valoarea adăugată aprobată la rambursare, în sumă de ... lei, cu obligațiile fiscale scadente și neachitate de petentă către bugetul de stat, în sumă de .. lei, și nu au stabilit creanțe bugetare.

În concluzie, actul administrativ fiscal enunțat anterior nu are caracterul unor decizii de impunere și nici nu reprezintă un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, așa cum sunt precizate la art. 86 din Codul de procedură fiscală, republicată, ci un act administrativ fiscal prin care se sting drepturile și obligațiile fiscale.

Din cele prezentate mai sus rezultă că **Nota privind compensarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații de plată către bugetul de stat nr./2.03.2006 reprezintă alt act administrativ fiscal.** Potrivit alin. (2) al art. 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, competența de soluționare a contestațiilor formulate împotriva altor acte administrative fiscale aparține organului fiscal emitent, respectiv Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava.

Prin Decizia nr. din 4.05.2006, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a soluționat contestația formulată de S.C. ... S.R.L. împotriva Notei nr. din 2.03.2006 referitoare la compensarea impozitelor,

taxelor, contribuțiilor și altor obligații de plată către bugetul de stat. Această decizie a fost comunicată contribuabilului la data de 11.05.2006.

Prin urmare, organele de soluționare constituite la nivelul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava se investesc cu soluționarea contestației formulată de **S.C. ... S.R.L. împotriva Deciziei nr. ... din 28.03.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de lei**, reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil;
- lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L. contestă Decizia nr. ... din 28.03.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de lei.

Contestatoarea arată că, datorită faptului că, prin Nota nr. ... din 2.03.2006 referitoare la compensarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor obligații de plată către bugetul de stat, organul fiscal a compensat sume ce nu erau scadente la data efectuării compensării și nu a compensat sume ce erau scadente, au fost create premisele calculării și reținerii de dobânzi. De asemenea, petenta precizează că organul fiscal nu a luat în considerare ordinea compensării solicitată de către SC SRL prin cererea nr. .../18.01.2006.

Petenta reclamă faptul că nu a fost rezolvată cererea de compensare nr./9.12.2006, ca urmare a suspendării dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adăugată aferentă lunii noiembrie 2005 înscrisă în decontul nr./9.12.2005. De asemenea, petenta precizează că suspendarea soluționării cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nu înseamnă respingerea cererii de rambursare a contribuabilului și nu duce la calcularea automată de majorări de întârziere. Petenta subliniază că cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată aferentă lunii noiembrie 2005 a fost suspendată din motive neimputabile pentru SC ... SRL.

II. Prin Decizia nr. ... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, din data de 28.03.2006, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a stabilit în sarcina societății suma de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente obligațiilor fiscale declarate de contribuabil ca fiind datorate și neachitate la scadență.

S-au calculat majorări în sumă de ... lei pentru neachitarea la termen a impozitului pe veniturile din salarii, în sumă de ... lei, înscris în declarația nr./9.12.2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 1.01.2006 și până la data de 18.01.2006, dată la care obligația de plată s-a stins prin compensare.

S-au calculat majorări în sumă de ... lei pentru neachitarea la termen a contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil, în sumă de lei, înscrisă în declarația nr. .../9.12.2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 1.01.2006 și până la data de 18.01.2006, dată la care obligația de plată s-a stins prin compensare.

S-au calculat majorări în sumă de lei pentru neachitarea la termen a contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, în sumă de lei, înscrisă în declarația nr./9.12.2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 1.01.2006 și până la data de 18.01.2006, dată la care obligația de plată s-a stins prin compensare.

S-au calculat majorări în sumă de ... lei pentru neachitarea la termen a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, în sumă de lei, înscrisă în declarația nr. .../9.12.2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 1.01.2006 și până la data de 18.01.2006, dată la care obligația de plată s-a stins prin compensare.

S-au calculat majorări în sumă de lei pentru neachitarea la termen a contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, în sumă de

.... lei, înscrisă în declarația nr./9.12.2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 1.01.2006 și până la data de 19.01.2006, dată la care obligația fiscală s-a stins prin plată.

S-au calculat majorări în sumă de ... lei pentru neachitarea la termen a contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, în sumă de lei, înscrisă în declarația nr./9.12.2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 1.01.2006 și până la data de 19.01.2006, dată la care obligația fiscală s-a stins prin plată.

S-au calculat majorări în sumă de lei pentru neachitarea la termen a contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, în sumă de ... lei, înscrisă în declarația nr./9.12.2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 1.01.2006 și până la data de 19.01.2006, dată la care obligația fiscală s-a stins prin plată.

S-au calculat majorări în sumă de lei pentru neachitarea la termen a contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, în sumă de lei, înscrisă în declarația nr./9.12.2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 1.01.2006 și până la data de 19.01.2006, dată la care obligația fiscală s-a stins prin plată.

S-au calculat majorări în sumă de lei pentru neachitarea la termen a contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, în sumă de lei, înscrisă în declarația nr./9.12.2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 1.01.2006 și până la data de 9.02.2006, dată la care obligația fiscală s-a stins prin plată.

S-au calculat majorări în sumă de lei pentru neachitarea la termen a contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil, în sumă de lei, înscrisă în declarația nr./18.01.2006 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 25.01.2006 și până la data de 9.02.2006, dată la care obligația fiscală s-a stins prin plată.

S-au calculat majorări în sumă de lei pentru neachitarea la termen a contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, în sumă de lei, înscrisă în declarația nr./18.01.2006 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 25.01.2006 și până la data de 9.02.2006, dată la care obligația fiscală s-a stins prin plată.

S-au calculat majorări în sumă de ... lei pentru neachitarea la termen a contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, în sumă de lei, înscrisă în declarația nr./18.01.2006 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 25.01.2006 și până la data de 9.02.2006, dată la care obligația fiscală s-a stins prin plată.

S-au calculat majorări în sumă de lei pentru neachitarea la termen a contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, în sumă de ... lei, înscrisă în declarația nr. /18.01.2006 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2005. Majorările au fost calculate de la data de 25.01.2006 și până la data de 9.02.2006, dată la care obligația fiscală s-a stins prin plată.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de ... lei, stabilită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin Decizia nr. din data de 28.03.2006, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, reprezentând majorări de întârziere aferente obligațiilor fiscale declarate ca fiind datorate de către contribuabil, pentru perioada noiembrie – decembrie 2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă SC SRL datorează această sumă, în condițiile în care obligațiile bugetare, pentru care s-au calculat majorări de întârziere, nu au fost achitate la scadență.

În fapt, prin Decizia nr. din data de 28.03.2006, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a stabilit majorări de întârziere în sumă de lei, ca urmare a neachitării în termen a obligațiilor fiscale declarate de contribuabil pentru perioada noiembrie 2005 – decembrie 2005.

În drept, în ceea ce privește **legalitatea stabilirii de majorări de întârziere** pentru neachitarea la termen a obligațiilor de plată către bugetul de stat, sunt aplicabile prevederile art. 115 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004 și modificată prin Legea nr 210 / 2005, ce a devenit art. 116 prin republicarea la data de 26.09.2005, care stipulează:

**„ART. 116
Majorări de întârziere**

(1) Majorările 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.[...]

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Din textul de lege citat mai sus, se reține că **debitorii datorează majorări de întârziere, de la data scadenței și până la data stingerii datoriei.**

Referitor la **actul prin care se stabilește obligația de plată către bugetul de stat** sunt aplicabile prevederile art 107 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004, devenit 108 prin republicarea la data de 26.09.2005 și preluarea în totalitate a conținutului vechiului articol, care precizează:

„ART. 108

[...](3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

și ale pct 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

„107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:[...]

b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;[...]”

Prin urmare, creanțele fiscale pot fi stabilite și de către plătitor prin declarație fiscală depusă la organul fiscal.

Din declarațiile fiscale privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava sub nr./9.12.2005 și nr.18.01.2006, rezultă că societatea SRL a declarat că are de plătit către bugetul de stat următoarele obligații fiscale:

Obligația fiscală	Valoare (lei)	
	luna noiembrie	luna decembrie
impozit pe veniturile din salarii		
contrib. individ.de asig. soc. asigurați		
contrib. individ.de asig. pt. șomaj asigurați		
contrib. pt. asig. soc. de sănătate asigurați		
contrib. pt. asig. soc. de săn. pt. concediu medical		

contrib. de asig. pt. accidente muncă și boli prof.		
contrib. de asig. soc. angajator		
contrib. de asig. pentru șomaj angajator		
contrib. pt. asig. soc. de sănătate angajator		

În ceea ce privește **termenul la care intervine obligația de plată a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale** sunt aplicabile prevederile art 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, care precizează:

„ART. 109

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.[...]

(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Finanțelor Publice, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.”

și ale art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, care precizează:

„ART. 58

Termen de plată a impozitului

Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”

Din textele de lege citate mai sus, se reține că termenul de plată al impozitului pe veniturile din salarii și al contribuțiilor sociale este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.

Deci, termenul scadent al impozitului pe veniturile din salarii și al contribuțiilor sociale declarate de contribuabil pentru luna noiembrie 2005 este la data de 25.12.2005, iar termenul scadent al impozitului pe veniturile din salarii și al contribuțiilor sociale declarate de contribuabil pentru luna decembrie 2005 este la data de 25.01.2006.

Referitor la **stingerea obligațiilor de plată către bugetul de stat** sunt aplicabile, prevederile art. 24 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, care precizează:

„ART. 24

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

Din textele de lege citate se reține că petenta putea stinge obligațiile fiscale datorate bugetului de stat prin plată sau prin compensare.

În ceea ce privește modalitatea de **compensare**, sunt aplicabile prevederile art 112 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, care precizează:

„ART. 112

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit 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, dacă legea nu prevede altfel.[...]

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 111 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.”

„ART. 118

(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;

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.”

Din textele de lege citate se reține că în cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare la cerere, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, data stingerii fiind data depunerii la organul competent a cererii de compensare.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că la data de 1.01.2006, societatea SRL figura în evidența Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava cu obligații fiscale neachitate în sumă de ... lei, aferente **lunii noiembrie 2005**, ce au fost stinse astfel:

Obligația fiscală	Modalitate de stingere	Data stingerii	Valoare (lei)
-------------------	------------------------	----------------	---------------

impozit pe veniturile din salarii	compensare	18.01.2006	
contrib. individ.de asig. soc. asigurați	plată	19.01.2006	
contrib. individ.de asig. pt. șomaj asigurați	plată	19.01.2006	
contrib. pt. asig. soc. de sănătate asigurați	plată	19.01.2006	
contrib. pt. asig. soc. de săn. pt. concediu medical	compensare	18.01.2006	
contrib. de asig. pt. accidente muncă și boli prof.	compensare	18.01.2006	
contrib. de asig. soc. angajator	compensare	18.01.2006	
contrib. de asig. pentru șomaj angajator	plată	19.01.2006	
contrib. pt. asig. soc. de sănătate angajator	plată	9.02.2006	

Obligațiile fiscale declarate de petentă pentru luna decembrie 2005, scadente la data de 25.01.2005, au fost stinse astfel:

Obligația fiscală	Modalitate de stingere	Data stingerii	Valoare (lei)
impozit pe veniturile din salarii	compensare	18.01.2006	
contrib. individ.de asig. soc. asigurați	plată	24.01.2006	
contrib. individ.de asig. pt. șomaj asigurați	plată	9.02.2006	
contrib. pt. asig. soc. de sănătate asigurați	plată	24.01.2006	
contrib. pt. asig. soc. de săn. pt. concediu medical	compensare plată	18.01.2006 9.02.2006	
contrib. de asig. pt. accidente muncă și boli prof.	compensare	18.01.2006	
contrib. de asig. soc. angajator	compensare	18.01.2006	
contrib. de asig. pentru șomaj angajator	plată	9.02.2006	
contrib. pt. asig. soc. de sănătate angajator	plată	9.02.2006	

Compensarea obligațiilor fiscale aferente lunilor noiembrie și decembrie, datorate și neachitate de către SC SRL, s-a efectuat de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava la data de 18.01.2006 prin Nota nr. .../2.03.2006 privind compensarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor obligații de plată către bugetul de stat, ca urmare a cererii debitorului din data de 18.01.2006 de compensare a taxei pe valoarea adăugată de rambursat aferentă lunii decembrie 2005 cu obligațiile datorate bugetului de stat.

Pentru obligațiile fiscale aferente lunii noiembrie 2005, neachitate la data de 1.01.2006, și obligațiile fiscale aferente lunii decembrie 2005, neachitate până la data de 25.01.2006, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a calculat majorări de întârziere până la data plății, respectiv compensării.

Prin Decizia nr.din data de 28.03.2006, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a stabilit majorări de întârziere în sumă de ... lei, ca urmare a neachitării în termen a obligațiilor fiscale declarate de contribuabil pentru perioada noiembrie – decembrie 2005.

Față de cele prezentate se reține că organul fiscal a stabilit în mod legal în sarcina contestatoarei majorări de întârziere de ... lei, pentru neachitarea la termenul scadent a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale declarate de contribuabil pentru lunile noiembrie și decembrie 2005, calculate până la data stingerii datoriei, prin plată sau compensare.

Contestatoarea susține că, datorită faptului că, prin Nota nr. din 2.03.2006 referitoare la compensarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor obligații de plată către bugetul de stat, organul fiscal nu a luat în considerare ordinea compensării solicitată de către SC SRL prin cererea nr./18.01.2006 și că a compensat sume ce nu erau scadente la data efectuării compensării și nu a compensat sume ce erau scadente, au fost create premisele calculării și reținerii de dobânzi.

Susținerea contestatoarei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, prin Decizia nr. din 4.05.2006, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a respins contestația formulată de S.C. S.R.L. împotriva Notei nr. ... din 2.03.2006 referitoare la compensarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor obligații de plată către bugetul de stat, și potrivit art. 180 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, „*Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.*”

Petenta susține și că nerezolvarea cererii de compensare nr./9.12.2006, ca urmare a suspendării dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adăugată aferentă lunii noiembrie 2005 înscrisă în decontul nr. .../9.12.2005, constituie o altă premisă a calculării și reținerii de dobânzi.

Susținerea contestatoarei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât Activitatea de Control Fiscal a suspendat soluționarea cererii de rambursare și nu dreptul de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată rezultată din decontul nr. .../9.12.2005 până la primirea răspunsului la adresa trimisă către D.G.F.P. București prin care se solicită verificarea încrucișată a unor facturi fiscale, în conformitate cu prevederile pct. 6 de la lit. C din Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin O.M.F.P. nr. 967/2005, care precizează: „*În situațiile în care, pentru soluționarea solicitării de rambursare, organul de control fiscal consideră că sunt necesare informații suplimentare, termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor respective, potrivit art. 199 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Prelungirea termenului de soluționare se realizează pentru întreaga solicitare de rambursare, nu pentru sume parțiale.*”

Prin urmare, organul fiscal a suspendat soluționarea cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată rezultată din decontul nr./9.12.2005 în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

La data emiterii Notei nr. din 2.03.2006 referitoare la compensarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor obligații de plată către bugetul de stat procedura de soluționare a cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată rezultată din decontul nr./9.12.2005 nu era reluată.

Față de cele prezentate mai sus și având în vedere faptul că impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale, care au generat **majorările de întârziere în sumă de lei**, sunt recunoscute de petentă, fiind stabilite prin declarație fiscală depusă la organul fiscal, urmează, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale* ”, a se **respinge** contestația pentru acest capăt de cerere **ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 107 și 115 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004 și modificată prin Legea nr 210 / 2005, ce au devenit art. 108 și 116 prin republicarea la data de 26.09.2005, pct. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art 58 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, art 24, 85, 86, 109, 112, 118, 179 și 180 din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, pct. 6 de la lit. C din Metodologia de Soluționare a Deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin O.M.F.P. nr. 967/2005, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de **SC SRL**, împotriva **Deciziei nr. din 28.03.2006** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, **privind suma de ... lei**, reprezentând:

- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
-lei – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil;
- lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

➤ lei – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.