



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila**



Str. Delfinului Nr.1, Brăila  
Tel: +0239619900,  
Fax: +0239619992  
e-mail:  
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

**DECIZIA Nr. 197**

din data de \_\_.2011

privind soluționarea contestației nr.\_\_.2011 formulată de

**S.C. X S.R.L.,**

înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.\_\_.2011

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila - Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila prin adresa nr.\_\_.2011, înregistrată sub nr.\_\_.2011, asupra contestației formulată de S.C. X S.R.L. Brăila împotriva Deciziei nr.\_\_.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

S.C. X S.R.L. are sediul în Brăila, str. \_\_, nr.\_\_, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr.J09/\_ și are cod de înregistrare fiscală nr.\_\_.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății comerciale, respectiv \_\_ – administrator, care a aplicat amprenta ștampilei persoanei juridice, în original.

**Obiectul contestației**, după cum l-a individualizat contestatoarea prin adresa nr.\_\_.2011, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.\_\_.2011, la solicitarea serviciului de resort din cadrul direcției din adresa nr.\_\_.2011, îl constituie suma totală de \_\_lei, din care:

- \_\_ lei, reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- \_\_ lei, reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- \_\_ lei, reprezentând dobânzi aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- \_\_ lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A.,
- \_\_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator,
- \_\_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,

- \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției individuală pentru șomaj reținută de la asigurați,
- \_ leu, reprezentând dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,

stabilită prin Decizia nr.\_.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila.

Analizând termenul de depunere a contestației, D.G.F.P. Județul Brăila reține că Decizia nr.\_.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, a fost comunicată S.C. X S.R.L. Brăila, în data de \_.**2011**, sub semnătură, iar contestația nr.\_.2011 a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila în data de \_.**2011**, sub nr.\_.

Astfel, se constată că a fost respectat termenul legal de depunere a contestației prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, în speță, sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute de art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, iar D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația pe fond.

**I. Prin contestația** formulată, S.C. X S.R.L. Brăila se îndreaptă împotriva Deciziei nr.\_.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, pe motiv că acestea au fost calculate incorect *„eroare rezultată din perioada la care au fost raportate accesoriile”*.

Ca urmare, societatea comercială menționează faptul că, potrivit Notei privind compensarea obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul de evidență plătitori persoane fizice și juridice – Compartimentul compensări – restituiri, obligațiile sale fiscale, aferente lunilor \_ și \_ 2011 ar fi trebuit operate cu data de \_2011.

În această ordine de idei, contestatoarea susține că accesoriile (dobândă și penalități) aferente lunilor \_ și \_ 2011 au fost eronat calculate pentru perioada \_2011 – \_2011, perioada corectă fiind \_2011 – \_2011, deoarece societatea comercială nu înregistra *„obligații fiscale la codurile 41, 305, 411, 412, 416, \_\_, 423, 431, 432 neachitate, iar privind codul 2”* acestea au „fost stinse parte” prin nota de compensare mai sus menționată și *„parte prin executarea contului bancar în data de \_2011 și \_2011”*.

Motivul de drept al contestației este art.115 alin.(1) lit.b) și art.169 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în temeiul căruia societatea comercială consideră, referitor la impozitul pe venitul din salarii (codul 2), că cea mai veche creanță ar fi trebuit stinsă în data de \_\_.2011, iar diferența rămasă necompensată, din luna \_ 2011, ar fi trebuit stinsă, în data de \_\_.2011 și respectiv \_2011.

**II. Prin Decizia nr. \_\_.2011** referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, s-au stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. Brăila accesorii în sumă totală de \_lei, aferente unor obligații fiscale restante.

Prin anexa la decizia mai sus menționată, s-au înscris, pentru categoriile de obligații fiscale contestate, următoarele:

# **referitor la impozitul pe veniturile din salarii**, s-au stabilit accesorii după cum urmează:

- \_ lei cu titlu de dobânzi aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 100 nr. \_\_2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_\_2010 – \_\_2011);

- \_ lei cu titlu de dobânzi aferente unui debit de \_lei, evidențiat în declarația 100 nr. \_\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile \_2011 – \_2011);

- \_ lei cu titlu de dobânzi aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr. \_\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile \_2011 – \_\_.2011);

- \_ leu cu titlu de penalități de întârziere aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr. \_\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 5 %, pentru \_ zile (\_\_2011 – \_2011);

- \_ lei cu titlu de dobânzi aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr. \_\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_\_2011 – \_\_.2011);

- \_ lei cu titlu de penalități de întârziere aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr. \_\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 5 %, pentru \_ zile (\_\_2011 – \_\_.2011);

- \_ lei cu titlu de dobânzi aferente unui debit de \_lei, evidențiat în declarația 112 nr. \_\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_\_2011 – \_2011).

# **referitor la vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate**, s-au stabilit dobânzi după cum urmează:

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 100 nr. \_\_2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_zile (\_\_2010 – \_\_.2011);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 100 nr. \_\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_\_2011 – \_\_.2011);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 100 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (.2011 – \_.2011);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 100 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_.2011).

# **referitor la T.V.A.**, s-au stabilit accesorii după cum urmează:

- \_ lei cu titlu de penalități de întârziere aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 300 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 5%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011);

- \_ lei cu titlu de penalități de întârziere aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 300 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 5%, pentru \_ zile (\_2011 – \_.2011);

- \_ lei cu titlu de penalități de întârziere aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 300 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 5%, pentru \_ zile (\_2011 – \_.2011);

- \_ lei cu titlu de dobânzi aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 300 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011);

- \_ lei cu titlu de dobânzi aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 300 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011);

- \_ lei cu titlu de dobânzi aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 300 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011).

# **referitor la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator**, s-au stabilit dobânzi după cum urmează:

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zi (\_2010 – \_2010);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2010 – \_2011);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011).

# **referitor la contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați**, s-au stabilit dobânzi după cum urmează:

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_.2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zi (\_2010 – \_2010);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_.2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2010 – \_2011);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011);

- \_lei aferente unui debit de \_lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_zile \_2011– \_2011);

- \_lei aferente unui debit de \_lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_zile (\_2011 – \_2011).

# **referitor la contribuția individuală pentru șomaj reținută de la asigurați**, s-au stabilit dobânzi după cum urmează:

- \_lei aferente unui debit de \_lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_zile (\_2010 – \_2011);

- \_ lei aferente unui debit de \_lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 –\_2011);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.-\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011);

- \_leu aferent unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru\_ zile (\_2011 – \_2011).

# **referitor la contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale**, s-au stabilit dobânzi după cum urmează:

- \_ leu aferent unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_.2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2010 – \_2011);

- \_ leu aferent unui debit de \_lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_\_2011);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 –\_2011).

# **referitor la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator**, s-au stabilit dobânzi după cum urmează:

- \_ leu aferent unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_.2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru\_ zi (\_2010 –\_2010);

- \_lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_.2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_zile (\_2010 – \_2011);

-\_lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011);

-\_lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_\_2011);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru\_ zile (\_2011 – \_2011).

# **referitor la contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați**, s-au stabilit dobânzi după cum urmează:

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_.2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zi (\_2010 –\_2010);

- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_2010, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru\_ zile (\_2010 – \_2011);



- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 102 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011);
- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_-\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_.2011 – \_.2011);
- \_ lei aferente unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_-.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_.2011 – \_.2011).

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă S.C. X S.R.L. Brăila datorează bugetului general consolidat suma totală de \_ lei, din care: \_ lei, reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, \_ lei, reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, \_ lei, reprezentând dobânzi aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, \_ lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A., \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției individuale pentru șomaj reținută de la asigurați, \_ leu, reprezentând dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, în condițiile în care la stingerea creanțelor fiscale nu s-a ținut cont de data cererii de compensare.**

**În fapt**, la data de \_2011, între S.C. Y S.R.L. Brăila, în calitate de cesionar și S.C. X S.R.L. Brăila, în calitate de cedent, s-a încheiat contractul de cesiune creanță nr.\_, prin care, cesionarul a acceptat să transmită cedentului întreaga creanță pe care o are asupra bugetului de stat, respectiv T.V.A. în sumă de \_lei (anexa nr.2 la contract) solicitată la rambursare aferentă perioadei \_2011.

Prin urmare, S.C. X S.R.L. Brăila a solicitat Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, cu adresa nr.\_.2011, înregistrată la organul fiscal sub nr.\_.2011, compensarea sumei de \_ lei, din contractul de cesiune mai sus menționat, cu obligații fiscale aferente lunilor \_ și \_ 2011.

În acest context, organul fiscal competent, a emis în data de \_2011 nota privind compensarea obligațiilor fiscale, prin care s-a aprobat compensarea sumei de \_, reprezentând T.V.A. acceptată la rambursare pentru S.C. Y S.R.L. Brăila, conform Deciziei de rambursare nr.\_.2011, cu obligațiile fiscale ale S.C. X S.R.L. Brăila la bugetul general consolidat, în același

cuantum, respectiv cu CAS angajați în sumă de \_ lei, CASS angajați în sumă de \_ lei, vărsăminte persoane cu handicap în sumă de \_ lei, Șomaj angajați în sumă de \_ lei, impozit salarii în sumă de \_ lei, fond garantare în sumă de \_ lei, accidente muncă în sumă de \_ lei, CASS angajator în sumă de \_ lei, CAS angajator în sumă de \_ lei și cheltuieli executare silită în sumă de \_ lei. Potrivit notei mai sus menționate, compensarea avea drept dată de operat \_2011.

În data de \_2011, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.\_, prin care a stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. Brăila, obligații fiscale accesorii în sumă totală de \_lei.

Împotriva actului administrativ fiscal, societatea comercială a formulat contestația nr.\_2011, prin care aceasta a menționat faptul că, potrivit Notei privind compensarea obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, obligațiile sale fiscale, aferente lunilor \_ și \_ 2011 ar fi trebuit operate cu data de \_2011, în funcție de care se stabilesc și accesoriile aferente.

Prin Referatul privind propunerea de soluționare a contestației formulată de S.C. X S.R.L. Brăila, organul fiscal teritorial a propus admiterea parțială a contestației pentru fiecare creanță bugetară stinsă prin compensare, având în vedere cererea de compensare depusă de societatea comercială în data de \_2011.

**În drept,** sunt aplicabile prevederile art.21 alin.(1) și alin.(2) lit.b), art.22 lit.c) și d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum urmează:

**“ART. 21**

**Creanțele fiscale**

**(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.**

**(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:**

...  
**b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.**

...  
**ART. 22**

**Obligațiile fiscale**

**Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:**

...  
**c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;...”**

Față de cadrul legal menționat, D.G.F.P. Județul Brăila reține că toți contribuabilii au obligația de a achita, la termenele legale creanțele fiscale

constând în impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, iar în situația în care această obligație nu se respectă, organul fiscal are dreptul să perceapă dobânzi și penalități de întârziere.

În speță, se constată că, S.C. X S.R.L. Brăila pe de o parte a achitat cu întârziere obligațiile fiscale datorate bugetului general consolidat și, pe de altă parte a solicitat, în baza contractului de cesiune nr. \_ .2011, încheiat cu S.C. Y S.R.L. Brăila, compensarea T.V.A. de rambursat în sumă de \_ lei cu obligațiile sale fiscale aferente lunilor \_ și \_ 2011, în același cuantum.

În acest context, speței îi sunt aplicabile prevederile art.24, art.30 alin.(1) și alin.(2), art.116 alin.(1) și alin.(3) și art.122 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**„ART. 24**

***Stingerea creanțelor fiscale***

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

...

**ART. 30**

***Dispoziții privind cesiunea creanțelor fiscale ale contribuabililor***

***(1) Creanțele principale sau accesorii privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabililor, precum și sumele afectate garantării executării unei obligații fiscale pot fi cesionate numai după stabilirea lor potrivit legii.***

***(2) Cesiunea produce efecte față de organul fiscal competent numai de la data la care aceasta i-a fost notificată.***

...

**ART. 116**

***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 convenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.***

...

**ART. 122**

***Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării***

***(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile 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.”***

Având în vedere cadrul legal menționat, se reține că în cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, aceasta se realizează la cererea debitorului până la concurența celei mai mici sume, dobânzile și penalitățile de



întârziere fiind datorate până la data stingerii, respectiv data depunerii la organul fiscal competent a cererii de compensare.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei, inclusiv Referatul privind propunerea de soluționare a contestației formulată de S.C. X S.R.L. Brăila, înaintat de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Județul Brăila constată că S.C. X S.R.L. Brăila a depus la organul fiscal teritorial cererea de compensare nr. \_\_.2011, înregistrată sub nr. \_\_.2011, aceasta trebuind să fie operată în data de \_\_.2011, potrivit Notei privind compensarea obligațiilor fiscale aprobată la \_\_.2011.

Cu toate acestea, la stabilirea accesoriilor în sarcina contestatoarei, înscrise în Decizia nr. \_\_.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, nu s-a ținut cont de data de \_\_.2011 de stingere a creanțelor fiscale ale contribuabilului, prin compensare.

Acest aspect a influențat cuantumul accesoriilor, în următoarele situații:

**# referitor la impozitul pe veniturile din salarii:**

- în mod eronat s-au stabilit \_\_ lei cu titlu de dobânzi aferente unui debit de \_\_ lei, evidențiat în declarația 112 nr. \_\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_\_ zile (2011 – \_\_.2011), **în loc de suma de \_\_ lei** calculată pentru \_\_ zile (\_\_2011 – \_\_2011);

- în mod eronat s-a stabilit 1 leu cu titlu de penalități de întârziere aferente unui debit de \_\_ lei, evidențiat în declarația 112 nr. \_\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 5 %, pentru \_\_ zile (\_\_2011 – \_\_2011), societatea comercială, în realitate nedatorând această sumă;

- în mod eronat s-au stabilit \_\_ lei cu titlu de dobânzi aferente unui debit de \_\_ lei, evidențiat în declarația 112 nr. \_\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_\_ zile (\_\_2011 – \_\_2011), societatea comercială, în realitate nedatorând această sumă ;

- în mod eronat s-au stabilit \_\_ lei cu titlu de penalități de întârziere aferente unui debit de \_\_ lei, evidențiat în declarația 112 nr. \_\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 5%, pentru \_\_ zile (\_\_2011 – \_\_2011), societatea comercială, în realitate nedatorând această sumă ;

- în mod eronat s-au stabilit \_\_ lei cu titlu de dobânzi aferente unui debit de \_\_ lei, evidențiat în declarația 112 nr. \_\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_\_ zile (\_\_2011 – \_\_2011), **în loc de suma de \_\_ lei** calculată pentru \_\_ zile (\_\_2011 – \_\_2011) și respectiv **suma de \_\_ lei** calculată pentru \_\_ zile (\_\_2011 – \_\_2011).

**# referitor la vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate:**

- în mod eronat s-au stabilit \_\_ lei pentru un debit de \_\_ lei, evidențiat în declarația 100 nr. \_\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_\_ zile (\_\_2011 – \_\_2011), **în loc de suma de \_\_ lei** calculată pentru \_\_ zile (\_\_2011 – \_\_2011);

- în mod eronat s-au stabilit \_ lei aferenți unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 100 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011), societatea comercială, în realitate nedatorând această sumă.

# **referitor la T.V.A.:** creanța fiscală nu a fost stinsă prin compensare, având în vedere faptul că pentru aceasta nu s-a aprobat operațiunea prin Nota de compensare din data de \_2011.

# **referitor la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator.**

- în mod eronat s-au stabilit \_ lei aferenți unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011), **în loc de suma de \_ lei** calculată pentru \_ zile (\_2011 – \_2011) ;

- în mod eronat s-au stabilit \_ lei aferenți unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011), societatea comercială, în realitate nedatorând această sumă.

# **referitor la contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați.**

- în mod eronat s-au stabilit \_ lei aferenți unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – 2011), **în loc de suma de \_ lei** calculată pentru \_ zile (\_2011 – \_2011) ;

- în mod eronat s-au stabilit \_ lei aferenți unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011), societatea comercială, în realitate nedatorând această sumă.

# **referitor la contribuția individuală pentru șomaj reținută de la asigurați.**

- în mod eronat s-au stabilit \_ lei aferenți unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011), **în loc de suma de \_ lei** calculată pentru \_ zile (\_2011 – \_2011);

- în mod eronat s-a stabilit \_ leu aferent unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011), în realitate societatea comercială nedatorând această sumă.

# **referitor la contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale:**

- în mod eronat s-au stabilit \_ lei aferenți unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_2011), **în loc de suma de \_ lei** calculată pentru \_ zile (\_2011 – \_2011).

# **referitor la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.**

- în mod eronat s-au stabilit lei aferenți unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_.2011 – \_.2011), **în loc de suma de \_ calculată** pentru \_ zile (.2011 – .2011);

- în mod eronat s-au stabilit \_ lei aferenți unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_.2011 – .2011), în realitate societatea comercială nedatorând această sumă.

**# referitor la contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați:**

- în mod eronat s-au stabilit \_ lei aferenți unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_.2011), **în loc de suma de - lei** calculată pentru \_ zile (\_.2011 – \_.2011);

- în mod eronat s-au stabilit \_ lei aferenți unui debit de \_ lei, evidențiat în declarația 112 nr.\_.2011, asupra căruia s-a aplicat cota de 0,04%, pentru \_ zile (\_2011 – \_.2011), în realitate societatea comercială nedatorând această sumă.

Pe cale de consecință, contestația formulată de S.C. X S.R.L. Brăila împotriva Deciziei nr.\_.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, se privește ca **întemeiată** pentru suma totală de \_ lei, din care:

- \_ lei, reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- \_ lei, reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- \_ lei, reprezentând dobânzi aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator,
- \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,
- \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției individuală pentru șomaj reținută de la asigurați,
- \_ leu, reprezentând dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,

urmând a fi **admisă** ca atare, cu consecința anulării parțiale a deciziei atacate pentru această sumă.

Totodată, contestația formulată se privește ca **neîntemeiată** pentru suma de \_ lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A., urmând a **se respinge** ca atare.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.209 alin.(1) lit. a), art.210 și art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE :**

**1. Admiterea ca întemeiată** a contestației nr.\_.2011, formulată de S.C. X S.R.L., pentru suma de \_ lei, din care:

- \_ lei, reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii,
  - \_ lei, reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
  - \_ lei, reprezentând dobânzi aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
  - \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator,
  - \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,
  - \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției individuală pentru șomaj reținută de la asigurați,
  - leu, reprezentând dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
  - \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
  - \_ lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- cu consecința anulării parțiale a deciziei atacate pentru această sumă.

**2. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației nr.\_.2011, formulată de S.C. X S.R.L., pentru suma de \_ lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A., înscrisă în Decizia nr.\_.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor a Municipiului Brăila.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în temeiul art.218 alin.(2) din același act normativ, în speță la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.