



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str.
Suceava
Tel :
Fax :

DECIZIA NR. 124
din 14.12.2011

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. S.R.L. Suceava - CUI
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din 16.11.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin adresa nr. /15.11.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 16.11.2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. S.R.L.**, , nr. , județul Suceava.

S.C. S.R.L. Suceava contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /13.10.2011, **privind suma de lei, reprezentând:**

- lei dobânzi aferente impozitului pe salarii;
- lei penalități de întârziere aferente impozitului pe salarii;
- lei dobânzi aferente accizelor pentru electricitate;
- lei penalități de întârziere aferente accizelor pentru electricitate;
- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) 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. Suceava contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13.10.2011, întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma de lei, reprezentând accesorii.

Societatea precizează că, în luna aprilie 2011, a depus la A.F.P.M. Suceava decontul cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, formularul 300, depusă la data de 12.04.2011 cu suma de lei, declarația privind obligațiile de plată cuprinse în declarația 112 aferentă lunii martie 2011, la data de 05.04.2011 cu suma de lei și declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, formularul 100, depusă la data de 11.04.2011 cu suma de lei.

Contestatoarea precizează că, la data de 21.04.2011, a depus cererea de compensare nr. prin care a solicitat compensarea sumei de lei rezultată din decontul cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare,

aferent lunii martie 2011, cu sumele reprezentând obligații de plată de natura impozitului pe venit, accizelor și alte taxe datorate bugetului de stat aferente lunii martie 2011.

Petenta menționează că, prin decizia nr. 21.09.2011, s-a aprobat TVA de rambursat în sumă de lei, care depășește cuantumul obligațiilor de plată la buget solicitate a fi compensate.

Contestatoarea susține că, deși a solicitat atât prin telefonic cât și la sediul A.F.P.M. Suceava, nu a primit nici un răspuns referitor la cererea de compensare, respectiv nu a primit nota de compensare conform punctului 111.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în schimb i s-a comunicat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 13.10.2011, prin care s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de lei.

Petenta susține că prin decizia menționată s-au calculat penalități de întârziere și dobânzi aferente sumelor cuprinse în declarația 112 și declarația 100 depuse în luna aprilie 2011, fără a se lua în considerare cererea de compensare nr. din 21.04.2011.

Contestatoarea susține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 13.10.2011 a fost emisă cu încălcarea prevederilor art. 116 alin. 4 și 5 din Codul de procedură fiscală.

Societatea precizează că a depus decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent lunii martie 2011 în data de 12.04.2011 pentru suma de lei, sumă exigibilă începând cu data de 26.04.2011.

De asemenea, societatea precizează că a depus cererea de compensare nr. în data de 21.04.2011, având ca obiect creanțe aferente lunii martie 2011, situație în care acestea au devenit exigibile începând cu data 26.04.2011.

Petenta susține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii stabilește penalități de întârziere asupra obligațiilor de plată aferente lunii martie 2011 începând cu data de 26.04.2011 și dobânda cu data de 25.05.2011, fără a lua în considerare existența decontului cu sumă negativă și a cererii de compensare depuse.

Petenta își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 205 și 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 13.10.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de lei.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au stabilit că pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor și contribuțiilor la bugetul general consolidat, S.C.

S.R.L. datorează, pentru perioada 26.04.2011 – 08.10.2011, accesorii după cum urmează:

- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii individualizat prin Declarațiile 112 nr. /20/03.08.2011, nr. -20/05.09.2011, INTERN- /06.05.2011. INTERN- /09.06.2011, INTERN- /05.07.2011 și INTERN- /05.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii individualizat prin Declarațiile 112 nr. /03.08.2011, nr. INTERN- /06.05.2011, nr. INTERN- /05.07.2011 și nr. INTERN- /05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând accize pentru electricitate individualizate prin Declarațiile 100 nr. PDF- /03.06.2011, PDF- /05.08.2011, PDF- /06.09.2011, PDF- /07.07.2011, PDF- /06.05.2011 și PDF- /11.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.05.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând accize pentru electricitate individualizate prin Declarațiile 100 nr. PDF- /05.08.2011, PDF- /07.07.2011 și PDF- /06.05.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator individualizată prin Declarațiile 112 nr. /20/03.08.2011, nr. -20/05.09.2011, INTERN- /06.05.2011, INTERN- /09.06.2011, INTERN- /05.07.2011 și INTERN- /05.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator individualizată prin Declarațiile 112 nr. /20/03.08.2011, nr. INTERN- /06.05.2011, nr. INTERN- /09.06.2011, nr. INTERN- /05.07.2011 și nr. INTERN- /05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 25.05.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția individuală de asigurări de sănătate individualizată prin Declarația 112 nr. INTERN- /05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând

contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator individualizată prin Declarațiile 112 nr.

- '03.08.2011, nr. INTERNT- /05.09.2011, INTERNT- /06.05.2011, INTERNT- /09.06.2011, INTERNT- /05.07.2011 și INTERNT- /05.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator individualizat prin Declarațiile 112 nr. '03.08.2011, nr. INTERNT- /06.05.2011, nr. INTERNT- /09.06.2011, nr. INTERNT- /05.07.2011 și nr. INTERNT- /05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator individualizată prin Declarațiile 112 nr. '03.08.2011, nr. '05.09.2011, INTERNT- /06.05.2011, INTERNT- /09.06.2011, INTERNT /05.07.2011 și INTERNT /05.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator individualizată prin Declarațiile 112 nr. '03.08.2011, nr. INTERNT- /06.05.2011, nr. INTERNT /09.06.2011, nr. INTERNT- /05.07.2011 și nr. INTERNT /05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 25.05.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați individualizată prin Declarația 112 nr. INTERNT /05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale individualizată prin Declarațiile 112 nr. '03.08.2011, nr. '05.09.2011, INTERNT /06.05.2011, INTERNT- /09.06.2011, INTERNT- /05.07.2011 și INTERNT- /05.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale individualizată prin Declarațiile 112 nr. '03.08.2011, nr. INTERNT- /06.05.2011, nr. INTERNT- /09.06.2011, nr. INTERNT- /05.07.2011 și nr. INTERNT- /05.04.2011;

- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajatori individualizată prin Declarațiile 112 nr. /03.08.2011, nr. /05.09.2011, INTERNT- /06.05.2011, INTERNT- /09.06.2011, INTERNT- 05.07.2011 și INTERNT- 05.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajatori individualizată prin Declarațiile 112 nr. INTERNT- /06.05.2011, nr. INTERNT- /09.06.2011, nr. INTERNT- /05.07.2011 și nr. INTERNT- /05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 27.06.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați individualizată prin Declarațiile 112 INTERNT- /06.05.2011 și INTERNT- /05.04.2011;
- ❖ penalități de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.05.2011 – 27.06.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați individualizată prin Declarația 112 INTERNT- /06.05.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.07.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice individualizată prin Declarațiile 112 nr. /03.08.2011, nr. /05.09.2011 și INTERNT- 05.07.2011;
- ❖ penalități de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.07.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice individualizată prin Declarațiile 112 nr. /03.08.2011 și INTERNT- /05.07.2011.
Obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în baza prevederilor art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

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:

1. Referitor la suma de lei reprezentând obligații fiscale accesorii, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă în condițiile în care obligațiile fiscale principale au fost stinse cu întârziere.

În fapt, au stabilit că pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor și contribuțiilor la bugetul general consolidat, S.C. S.R.L. datorează, pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, accesorii în sumă de după cum urmează:

- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii individualizat prin Declarațiile 112 nr. /03.08.2011, nr. /05.09.2011, INTERNT- /06.05.2011, INTERNT /09.06.2011, INTERNT- /05.07.2011 și INTERNT- /05.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii individualizat prin Declarațiile 112 nr. /03.08.2011, nr. INTERNT- /06.05.2011, nr. INTERNT- /05.07.2011 și nr. INTERNT- /05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând accize pentru electricitate individualizate prin Declarațiile 100 nr. PDF- /03.06.2011, PDF- /05.08.2011, PDF- /06.09.2011, PDF /07.07.2011, PDF- /06.05.2011 și PDF- /11.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.05.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând accize pentru electricitate individualizate prin Declarațiile 100 nr. PDF- /05.08.2011, PDF- /07.07.2011 și PDF- /06.05.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator individualizată prin Declarațiile 112 nr. -20/03.08.2011, nr. /05.09.2011, INTERNT- /06.05.2011, INTERNT- /09.06.2011, INTERNT- /05.07.2011 și INTERNT- /05.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator individualizată prin Declarațiile 112 nr. /03.08.2011, nr. INTERNT- /06.05.2011, nr. INTERNT- /09.06.2011, nr. INTERNT- /05.07.2011 și nr. INTERNT- /05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 25.05.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția individuală de asigurări de sănătate individualizată prin Declarația 112 nr. INTERNT /05.04.2011;

- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 25.08.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator individualizată prin Declarațiile 112 nr. /03.08.2011, nr. 05.09.2011, INTERNT- 06.05.2011, INTERNT- 09.06.2011, INTERNT- /05.07.2011 și INTERNT- 05.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator individualizat prin Declarațiile 112 nr. 03.08.2011, nr. INTERNT- 06.05.2011, nr. INTERNT- 09.06.2011, nr. INTERNT- /05.07.2011 și nr. INTERNT- 05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator individualizată prin Declarațiile 112 nr. 03/03.08.2011, nr. 05.09.2011, INTERNT- 06.05.2011, INTERNT- 09.06.2011, INTERNT 05.07.2011 și INTERNT 05.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator individualizată prin Declarațiile 112 nr. 03.08.2011, nr. INTERNT- 06.05.2011, nr. INTERNT- 09.06.2011, nr. INTERNT- 05.07.2011 și nr. INTERNT 05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 25.05.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați individualizată prin Declarația 112 nr. INTERNT- 05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale individualizată prin Declarațiile 112 nr. /03.08.2011, nr. 05.09.2011, INTERNT- 06.05.2011, INTERNT- 09.06.2011, INTERNT- 05.07.2011 și INTERNT- 05.04.2011;
- ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale individualizată prin Declarațiile 112 nr. 03.08.2011, nr. INTERNT- 06.05.2011, nr. INTERNT-

- /09.06.2011, nr. INTERNT- /05.07.2011 și nr. INTERNT- /05.04.2011;
- ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajatori individualizată prin Declarațiile 112 nr. 20/03.08.2011, nr. /05.09.2011, INTERNT- /06.05.2011, INTERNT- /09.06.2011, INTERNT- /05.07.2011 și INTERNT- /05.04.2011;
 - ❖ penalități în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajatori individualizată prin Declarațiile 112 nr. INTERNT- /06.05.2011, nr. INTERNT- /09.06.2011, nr. INTERNT- /05.07.2011 și nr. INTERNT- /05.04.2011;
 - ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.04.2011 – 27.06.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați individualizată prin Declarațiile 112 INTERNT- /06.05.2011 și INTERNT- /05.04.2011;
 - ❖ penalități de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.05.2011 – 27.06.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați individualizată prin Declarația 112 INTERNT- /06.05.2011;
 - ❖ dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.07.2011 – 25.08.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice individualizată prin Declarațiile 112 nr. /03.08.2011, nr. /05.09.2011 și INTERNT /05.07.2011;
 - ❖ penalități de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.07.2011 – 26.09.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice individualizată prin Declarațiile 112 nr. /03.08.2011 și INTERNT- /05.07.2011.

Contestatoarea susține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 13.10.2011 a fost emisă cu încălcarea prevederilor art. 116 alin. 4 și 5 din Codul de procedură fiscală, fără a lua în considerare existența decontului cu sumă negativă și a cererii de compensare depuse.

În drept, în speță sunt aplicabile:

- prevederile 119, 120 art. 120 și 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

ART. 119

„Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

ART. 120

„Dobânzi

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

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

ART. 120¹*

„Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.”

Conform textului de lege enunțat, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Conform acestor prevederi legale, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Prin contestația formulată, petenta susține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. _____ din 13.10.2011, a fost emisă cu încălcarea prevederilor art. 116 alin. 4 și 5 din Codul de procedură fiscală și că s-au calculat penalități de întârziere și dobânzi aferente sumelor cuprinse în declarația 112 și declarația 100 depuse în luna aprilie 2011, fără a se lua în considerare cererea de compensare nr. _____ din 21.04.2011.

Referitor la compensare, sunt aplicabile prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

ART. 116

„Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

[...]

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

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

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite;

h) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117.”

Prin referatul cu propuneri de soluționare, organele fiscale fac următoarele precizări:

„În data de 17.10.2011 Compartimentul compensări – restituiri din cadrul AFPCM Suceava a primit de la Activitatea de inspecție fiscală Decizia de impunere nr. /21.09.20121 privind soluționarea decontului de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii martie 2011 prin care s-a aprobat TVA de rambursat în cuantum de lei.

În conformitate cu prevederile art. 116 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu toate modificările și completările ulterioare, astfel cum era în vigoare la data de 17.10.2011, organul fiscal a procedat la compensarea creanțelor reciproce, respectiv a creanțelor statului constând în impozite, taxe și contribuții datorate de societate cu creanța societății constând în TVA în limita sumei aprobată la rambursare prin decizia nr. 21.09.2011. Compensarea s-a efectuat cu respectarea prevederilor alin. 4 ale art. 116 din actul normativ mai sus menționat, respectiv cu data la care creanțele reciproce erau deopotrivă certe, lichide și exigibile.

În cazul creanței societății, rezultată din decontul de TVA cu opțiune de rambursare, data exigibilității acesteia era 12.04.2011, pentru suma de lei.

La data la care compensarea a devenit posibilă, respectiv 17.10.2011, întrucât creanța societății era și aprobată prin decizia de impunere nr.

/21.09.2011, societatea figura cu obligații de plată exigibile conform prevederilor art. 116 alin. 5 din Codul de procedură fiscală în sumă totală de lei, din care obligații la bugetul de stat în sumă de lei și obligații la bugetele asigurărilor sociale în sumă totală de lei (bugetul asigurărilor sociale de stat în sumă de lei, la bugetul asigurărilor de somaj în sumă de lei și la bugetul asigurărilor de sănătate în sumă de lei), vechimea acestora fiind 25.07.2011 (suma de lei reprezentând sănătate angajator), 25.08.2011 (lei reprezentând obligații la bugetele asigurărilor sociale), 25.09.2011 (lei impozit salarii, lei accize electricitate, lei obligații la bugetele asigurărilor sociale) și respectiv 17.10.2011 (dobânzi TVA comunicate în data de 17.10.2011 în sumă de lei).

Conform prevederilor art. 116, alin. 2 din Codul de procedură fiscală, întrucât creanța societății reprezentând TVA de rambursat este o creanță a bugetului de stat, organul fiscal a compensat din aceasta toate obligațiile societății față de bugetul de stat, în sumă totală de lei, diferența de lei fiind compensată proporțional cu obligații față de bugetul asigurărilor sociale de stat (lei), față de bugetul asigurărilor de șomaj (și față de bugetul asigurărilor de sănătate (lei) data compensării fiind data la care aceste creanțe erau deopotrivă certe, lichide și exigibile. În acest sens s-au întocmit Notele de compensare nr.

din 17.10.2011.

Referitor la obligațiile de plată ale societății aferente lunii martie 2011, acestea s-au stins cu plățile efectuate de contribuabil ulterior datei de 26.04.2011, conform ordinii de stingere prevăzută de art. 115, alin. 1 din Codul de procedură fiscală.”

Din cele precizate rezultă că, societatea a depus decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent lunii martie 2011 în data de 12.04.2011 pentru suma de lei și cererea de compensare nr. în data de 21.04.2011, având ca obiect creanțe aferente lunii martie 2011.

De asemenea, rezultă că pentru creanța societății, rezultată din decontul de TVA cu opțiune de rambursare, data exigibilității era 12.04.2011, pentru suma de lei.

Organele de inspecție fiscală precizează că data la care compensarea a devenit posibilă este 17.10.2011, întrucât creanța societății era și aprobată prin decizia de impunere nr. 21.09.2011, dată la care societatea figura cu obligații de plată exigibile conform prevederilor art. 116 alin. 5 din Codul de procedură fiscală în sumă totală de lei.

Din dosarele existente la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală au emis Notele de compensare nr.

din 17.10.2011, prin care au compensat taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei cu obligațiile fiscale datorate de societate la data de **17.10.2011**, dată la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv referatul cu propuneri de soluționare, rezultă că obligațiile fiscale aferente lunii martie 2011 au fost stinse cu plățile efectuate de contribuabil ulterior datei de 26.04.2011, conform ordinii de stingere prevăzută de art. 115, alin. 1 din Codul de procedură fiscală.

Din cele prezentate rezultă că TVA aprobată la rambursare, de lei, a stins prin compensare creanțele datorate și neachitate de societate în data de 17.10.2011, care la acea dată erau certe, lichide și exigibile, conform notelor de compensare existente la dosarul cauzei.

Potrivit notelor de compensare, TVA aprobată la rambursare a stins alte creanțe decât cele pentru care au fost calculate accesorii prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 13.10.2011, ce face obiectul contestației.

Astfel că, susținerea contestatoarei că sumele datorate bugetului de stat pentru care organele de inspecție fiscală au calculat accesoriile au fost stinse din TVA solicitată la rambursare prin decontul cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare din data de 12.04.2011, nu poate fi reținută.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței și faptul că din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că societatea a achitat la termen obligațiile fiscale pentru care au fost

calculate accesoriile, rezultă că în mod legal organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au calculat accesorii în sumă de lei, pentru perioada 26.04.2011 – 26.09.2011, aferente obligațiilor fiscale declarate de societate și neachitate, fapt pentru care se va respinge contestația formulată pentru această sumă, ca neîntemeiată.

II. Referitor la suma de lei, reprezentând obligații fiscale accesorii calculate pentru perioada 25.07.2011 – 08.10.2011, cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare competente se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere în condițiile în care dobânzile în sumă de lei din totalul sumei de lei, au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de corecție nr. /02.12.2011.

În fapt, prin Decizia de corecție nr. , obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de lei, stabilite anterior prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 13.10.2011, au fost diminuate cu suma de lei, reprezentând:

- dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.09.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii;

- dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.09.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei reprezentând accize pentru electricitate;

- dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.08.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale datorată de angajator;

- dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.09.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale datorată de angajator;

- dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.08.2011- 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.08.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.09.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- dobânzi în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.08.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de lei, reprezentând contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- dobânzi în sumă de **leu**, calculate pentru perioada 26.09.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de **lei**, reprezentând contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- dobânzi în sumă de **lei**, calculate pentru perioada 25.07.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de **lei**, reprezentând contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;

- dobânzi în sumă de **lei**, calculate pentru perioada 25.08.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de **lei**, reprezentând contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;

- dobânzi în sumă de **lei**, calculate pentru perioada 26.09.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de **lei**, reprezentând contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;

- dobânzi în sumă de **lei**, calculate pentru perioada 25.08.2011 – 08.10.2011, aferente unui debit în sumă de **lei**, reprezentând contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Prin referatul cu propuneri de soluționare nr. din 15.11.2011, organele fiscale precizează că au fost calculate obligații fiscale accesorii pentru obligații fiscale neachitate la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 13.10.2011 și care au fost stinse ulterior prin compensare, data stingerii fiind 25.07.2011, 25.08.2011 și 25.09.2011, fiind astfel calculate dobânzi în plus în sumă de **lei**, aferente obligațiilor stinse prin compensare în data de 17.10.2011

La data de 02.12.2011, organele fiscale au emis Decizia de corecție nr. prin care obligațiile fiscale accesorii stabilite anterior prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 13.10.2011, au fost diminuate cu suma de **lei**.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 205 și 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

ART. 205

„Posibilitatea de contestare

(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.

ART. 206

„Forma și conținutul contestației

[...]

(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.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. _____ din 13.10.2011 a fost revizuită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin emiterea Deciziei de corecție nr. _____ în 02.12.2011, în sensul diminuării cu suma de _____ lei a obligației de plată stabilită inițial în sumă de _____ lei.

Conform pct. 11.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală „**Contestația poate fi respinsă ca: [...] c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;**”

În consecință, urmare modificării survenită prin emiterea Deciziei de corecție nr. _____ din 02.12.2011, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. _____ din 13.10.2011 nu mai produce efecte față de contribuabil în ce privește suma de _____ lei, astfel încât, conform art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. c din Ordinul Președintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. _____ din 13.10.2011, **privind suma de _____ lei, va fi respinsă ca fiind rămasă fără obiect.**

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în baza prevederilor art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct. 11.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

- 1. Respingerea contestației formulate de S.C. S.R.L. Suceava împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13.10.2011, privind suma de lei, reprezentând:**
- lei dobânzi aferente impozitului pe salarii;
 - lei penalități de întârziere aferente impozitului pe salarii;
 - lei dobânzi aferente accizelor pentru electricitate;
 - lei penalități de întârziere aferente accizelor pentru electricitate;
 - lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
 - lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
 - lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
 - lei dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
 - lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
 - lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
 - lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
 - lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
 - lei dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
 - lei penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
 - lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - lei dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
 - lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, **ca neîntemeiată;**

2. Respingerea contestației formulate de S.C.

S.R.L.

Suceava împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

13.10.2011, privind suma de lei, reprezentând:

- lei, dobânzi impozitului pe veniturile din salarii;
- lei, dobânzi aferente accizelor pentru electricitate;
- lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei, dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei, dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei, dobânzi aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei, dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, **ca fiind rămasă fără obiect.**

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