

031213NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț, prin adresa nr. .../.....2013 înregistrată la direcție sub nr./.....2013, cu privire la contestația formulată de **S.C. X**, având codul unic de înregistrare ... și sediul în

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț sub nr..../....2013, a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de2013** și are ca obiect dobânzile și penalitățile de intarziere în sumă totală de lei, respectiv:

- lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei – accesorii aferente contribuției de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurați;
- ... lei – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei – accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurați;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venitul persoanelor fizice nerezidente.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii sub semnătură a Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, respectiv data de2013, și de data depunerii contestației la registratura organului fiscal, respectiv data de2013, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții aplicată pe contestație.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. X** din, județul Neamț.

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț prin care au fost calculate obligații de plată accesorii în sumă de lei, aducând în susținerea contestației următoarele argumente:

Pentru perioada octombrie 2012 – noiembrie 2012, societatea a fost supusă inspecției fiscale începută din data de 26.11.2012 până la data de 14.01.2013. Întrucât societatea avea de recuperat TVA, a fost depusă cerere de informare prin care se solicita ca suma de TVA de rambursat să fie compensată cu obligațiile la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale, fapt confirmat și prin Raportul de inspecție fiscală nr...../21.01.2013.

Pentru TVA de rambursat aferentă lunii octombrie 2012, în sumă de lei, s-a cerut compensarea cu obligațiile societății la bugetul statului, iar obligațiile datorate la bugetul asigurărilor sociale au fost achitate cu OP nr...../23.11.2012 în valoare de lei.

Pentru TVA de rambursat aferentă lunii noiembrie 2012, în sumă de ... lei, s-a cerut compensarea cu obligațiile societății la bugetul statului, iar obligațiile datorate la bugetul asigurărilor sociale au fost achitate cu OP nr..../.....2012 în valoare de ... lei și OP nr..../.....2013 în valoare de ... lei.

Pentru luna decembrie 2012, TVA de plată în sumă de ... lei a fost achitată cu OP nr..../.....2013, obligațiile datorate la bugetul asigurărilor sociale în sumă de lei au fost achitate cu OP nr..../.....2013, iar impozitul pe veniturile din salarii în sumă de ... lei s-a achitat cu OP nr.../.....2013

Astfel, întrucât societatea și-a achitat la timp obligațiile datorate la bugetul statului și la bugetul asigurărilor sociale, iar compensarea din TVA de rambursat trebuia făcută la data depunerii decontului de TVA, contestatara consideră că nu datorează obligațiile de plată accesorii.

Totodată, petenta precizează că la data de 15.02.2013, societatea a solicitat eliberarea unui certificat de atestare fiscală, fiind informată în baza unei fișe sintetice totale că datorează dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei, care s-au achitat cu OP nr..../.....2013, precum și accesorii aferente contribuției la asigurările sociale datorată de angajator în sumă de ... lei, care s-a achitat cu OP nr..../.....2013.

Pe data de2013, societatea a primit certificatul de atestare fiscală care atestă faptul că nu înregistrează datorii și Decizia nr...../.....2013 prin care s-au calculat accesorii în sumă de lei.

Având în vedere cele precizate, petenta solicită anularea obligațiilor de plată accesorii.

II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț a emis, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru **S.C. X din, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2013**, prin care a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente debitelor individualizate ca obligații de plată prin

Declarațiile 100 și 112 aferente lunilor septembrie, octombrie, noiembrie 2012 și Deciziei de impunere nr.33/29.01.2013.

III. Luând în considerare cele prezentate de societatea contestată, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț se poate pronunța asupra dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă de ... lei calculate în sarcina S.C. X prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../.....2013, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu reiese cu claritate situația de fapt.

În fapt,

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../.....2013, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț a calculat în sarcina S.C. X dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, calculate pentru perioada 25.10.2012 – 23.01.2013, aferente obligațiilor fiscale datorate la bugetul general consolidat pentru lunile septembrie, octombrie și noiembrie 2012, individualizate ca obligații de plată prin Declarația 100 nr..../.....2012, Declarația 112 nr..../23.10.2012, Declarația 112 nr..../14.11.2012, Declarația 112 nr..../12.12.2012, Declarația 112 nr..../14.01.2013 și Decizia de impunere nr..../.....2013.

Prin *Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../.....2013*, întocmit de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț, se detaliază modul în care ar fi trebuit să se efectueze stingerea obligațiilor de plată la lunile septembrie, octombrie și noiembrie 2012 din plățile efectuate de societate în contul unic și prin compensare cu TVA de rambursat, rezultând că accesoriile calculate prin decizia contestată nu sunt datorate integral. Astfel, organul fiscal concluzionează că S.C. X datorează obligații de plată accesorii în sumă de ... lei.

Din analiza fiselor analitice privind obligațiile de plată la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale, puse la dispoziția organului de soluționare a contestației de către A.F.P.C.M. Neamț, rezultă o altă situație față de cea prezentată de organul fiscal prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

În drept,

Referitor la dispozițiile privind efectuarea plăților, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la *art. 114*, prevede:

„(2¹) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.**

(2²) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.**

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b). [...]

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art.115 din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“(1) **Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

(...)

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

(...)”

Referitor la compensare, art. 116 din același act normativ stipulează:

„(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; [...]**”

(6) *Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.*”

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede la art. 119 alin. (1) „*Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*”

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în cazul compensării, art. 122 din actul normativ sus menționat reglementează următoarele:

„*În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).*”

Față de cele prezentate în fapt și în drept se rețin următoarele:

În temeiul prevederilor legale invocate în drept, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare, iar la compensarea obligațiilor fiscale de plată cu sumele de rambursat convenite, data stingerii este data prevăzută de lege pentru depunerea decontului de TVA cu opțiune de rambursare. De asemenea, organul fiscal competent are obligația de a distribui sumele din contul unic, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal detaliază modul de stingere a obligațiilor datorate pentru lunile septembrie, octombrie și noiembrie 2012 care nu este în concordanță cu situația prezentată în evidența analitică pe plătitor existentă la organul fiscal, rezultând că obligațiile de plată accesorii nu sunt datorate integral.

Având în vedere că din documentele existente la dosarul cauzei, nu reiese cu claritate situația de fapt fiscală a contribuabilului, respectiv dacă organul fiscal a aplicat reglementările legale în vigoare privind stingerea creanțelor fiscale în cazul plăților efectuate de către contribuabil în contul unic și a compensărilor efectuate ca urmare a unei cereri de rambursare, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra legalității stabilirii obligațiilor de plată accesorii în sumă de lei, **urmând a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.....2013.**

Față de cele reținute, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G. nr. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

În speță se vor aplica și prevederile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț va proceda la reanalizarea situației fiscale a societății contestatoare, va lua în considerare cele reținute prin prezenta decizie, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale accesorii datorate.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin. (3) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013 emisă de către Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț pentru S.C. X, prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă de lei, urmând ca în 30 de zile de la comunicarea prezentei organul fiscal să procedeze la regularizarea situației privind stingerea obligațiilor fiscale, luând în considerare prevederile legale privind stingerea obligațiilor fiscale, precum și cele reținute prin prezenta decizie și, dacă va fi cazul, la emiterea altei decizii de calcul accesorii.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.