



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 678/11.12.2009

privind soluționarea contestației formulate de
S.C.“ Y“ S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii, Biroul Evidență și Analiză pe Plătitor, prin adresa nr. cu privire la contestația formulată de **S.C.“ Y “ S.R.L. IAȘI** cu sediul în Municipiul Iași,, având cod unic de înregistrare fiscală RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din data de 17.09.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii, Birou Evidență Analitică pe Plătitor.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- S lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli

- profesionale datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
 - S lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
 - S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
 - S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere data comunicării actului administrativ fiscal contestat prin poștă în data de 25.09.2009, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației 23.10.2009, la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județene Iași, unde a fost înregistrată sub nr.....

Contestația este semnată de către administratorul societății în persoana d-lui și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerile de soluționare nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii în care se menționează că:

”- actul administrativ fiscal la care se face referire în prezenta contestație a fost emis în condițiile art.119 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și republicată.

- stingerea obligațiilor, s-a efectuat corect, conform art.115 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, din plățile efectuate de către societate stingându-se atât debite restante cât și accesorii datorate.”

Totodată, se face precizarea că prin R.I.F. nr..... din 10.03.2009 s-au stabilit obligații fiscale suplimentate de plată pentru : dobânzi penalități taxa pe valoarea adăugată, impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, conform Deciziei de impunere nr..... iar prin

Decizia nr..... au fost calculate accesorii pentru obligațiile datorate la bugetul de stat cât și la bugetul asigurărilor sociale.”

Prin același referat se propune respingerea contestației formulate de **S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI depune în data de 23.10.2009 la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județene Iași contestație înregistrată sub nr....., prin care contestă majorările de întârziere în sumă de S lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... având motive și dovezi în susținerea acestora doar pentru suma de **S lei** după cum urmează:

1.Pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii privind impozitul pe profit la debitul în sumă S lei calculate pentru perioada de 240 de zile cuprinsă între 30.05.2006-25.01.2007, este incorect stabilită având în vedere faptul că la data de 25.07.2006 societatea înregistra creanță către bugetul de stat în valoare de S lei reprezentând diferența între obligația privind impozitul pe profit aferentă trimestrului I 2006 scadentă la 24.04.2006 în valoare de S lei achitată integral și aceeași obligație aferentă trimestrului II anul 2006 în valoare de S lei.

Pentru trimestrul III 2006 obligația privind impozitul pe profit a înregistrat valoarea de S lei, creanța societății crescând la S lei, iar pentru trimestrul IV anul 2006 valoarea creanței s-a ridicat la suma de S lei reprezentând diferența între suma achitată către bugetul de stat privind obligația la impozitul pe profit aferentă trimestrului I anul 2006 de la S lei și obligația privind impozitul pe profit stabilită la sfârșitul anului 2006 de numai S lei.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr..... s-a stabilit o obligație suplimentară de S lei pentru care în mod eronat s-au calculat accesorii prin Decizia în valoare de S lei având în vedere că în perioada 03.05.2006-25.01.2007 societatea a înregistrat creanțe către bugetul de stat privind impozitul pe profit în permanență mai mari decât obligația suplimentară în valoare de S lei stabilită de controlul ulterior efectuat în luna martie 2009.

Societatea mai susține că pentru suma de **S lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitul pe profit pentru un debit de S lei calculate pentru perioada 27.07.2009-21.08.2009, nu s-a ținut cont că în această perioadă a înregistrat creanță reprezentând impozit pe profit în sumă de S lei, din care s-a scăzut valoarea impozitului forfetar aferent lunilor mai și iunie 2009, rămânând în continuare o creanță către bugetul de stat în sumă de S lei.

2.Pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii privind vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, calculate pentru perioada 06.03.2009-10.03.2009 s-au calculat eronat accesorii deoarece societatea înregistrează pentru această perioadă creanțe către bugetul de stat, așa cum se poate constata și din fișa plătitorului în evidența fiscală.

3.Cu privire la accesoriile privind taxa pe valoarea adăugată în suma totală de **S lei** societatea susține că acestea au fost eronat calculate, prezentându-le detaliat astfel:

- suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 25.06.2008-24.09.2009, a fost calculată eronat la debitul de S lei aferent lunii mai 2008, fără a se ține cont de faptul că societatea înregistra taxă pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de S lei, aferentă lunii aprilie 2008, iar sumele reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată constatate ulterior, urmând a se compensa până la valoarea taxei pe valoarea adăugată de recuperat anterioară acestora;

- suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 25.07.2008-21.05.2009, s-a calculat eronat pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii iunie 2008 în valoare de S lei, fără a se ține seama că societatea înregistra taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de S lei aferentă lunii mai 2008;

- o situație similară s-a repetat și în cazul sumei de **S lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată calculată pentru perioada de 25.08.2008-22.05.2009, aferentă unui debit de S lei la luna iulie 2008, în condițiile în care societatea înregistra taxă pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de S lei aferentă lunii iunie 2008;

- pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 25.09.2008-31.08.2009 la un debit de S lei aferent lunii august 2008, în condițiile în care societatea înregistra taxa pe valoarea adăugată de rambursat în suma de lei la luna iulie 2008;

- suma de **S lei** reprezentând accesorii privind taxa pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 25.10.2008-31.08.2009, la un debit de S lei aferent lunii septembrie 2008, acestea au fost eronat calculate deoarece societatea înregistra taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de S lei aferent lunii august 2008;

- suma de **S lei** reprezentând accesorii privind taxa pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 25.11.2008-31.08.2009, la un debit de S lei aferent lunii octombrie 2008, acestea au fost eronat calculate deoarece societatea înregistra taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de S lei aferent lunii septembrie 2008, iar diferența de S lei a fost achitată la data de 18.11.2008, anterior scadenței.

Societatea mai precizează că potrivit prevederilor art.105 alin.(3) din Codul de procedură fiscală „inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin excepție, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora.”

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, Biroul Evidență și Analiză pe Plătitor în baza Deciziei de impunere nr..... emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii și în temeiul art.88 lit. c) și a art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., prin care a stabilit în sarcina **S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI** accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- S lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;

- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

1. Cu privire la suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., pentru perioada 30.05.2005-25.01.2007 aferente debitului în sumă de S lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr., cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a stabilit în sarcina S.C. " X " S.R.L. IAȘI, accesorii în condițiile în care la baza calculului acestora a stat Decizia de impunere nr..... eronat întocmită, motivat de faptul că organele de inspecție fiscală au completat greșit perioada de calcul accesorii.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, stabilesc prin Raportul de inspecție fiscală nr..... impozit pe profit suplimentar în sumă **S lei**. Pentru această sumă se precizează în raportul menționat mai sus că nu se datorează majorări de întârziere de la data de 30.05.2006 și până la data inspecției fiscale, respectiv 06.03.2009, deoarece societatea are înregistrat impozit pe profit achitat în plus la bugetul de stat.

La aceeași dată respectiv 10.03.2009, organele de inspecție fiscală emit Decizia de impunere nr..... prin care înregistrează eronat data de 30.05.2006, data până la care s-au calculat majorări de întârziere aferente impozitului stabilit suplimentar în sumă de S lei, deoarece în

Raportul de inspecție fiscală nr....., se precizează clar că nu se datorează majorări de întârziere pentru această sumă, de la data de 30.05.2006 și până la data inspecției fiscale, respectiv data de 06.03.2009.

Ca urmare, organul fiscal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... a ținut cont de data de 30.05.2006 înregistrată în Decizia de impunere nr....., pentru debitul în sumă de S lei, reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar și a calculat majorări de întârziere în sumă de S lei în conformitate cu prevederile art.88 și art.119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

S.C.“ X“ S.R.L. IAȘI la data de 23.10.2009 depune contestație înregistrată sub nr..... la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județene Iași, prin care solicită anularea majorărilor de întârziere calculate în sumă de S lei, aferente unui debit de S lei conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., pe motiv că sunt eronat calculate pentru perioada 30.05.2006-25.01.2007, menționând că societatea avea achitat în plus impozit pe profit la bugetul de stat mai mare decât suma de S lei stabilită de organul de inspecție fiscală.

Având în vedere faptul că, la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., organul fiscal a avut la bază Decizia de impunere nr., eronat întocmită de către organul de inspecție fiscală, iar acest fapt a determinat calcularea majorărilor de întârziere aferente impozitului pe profit pentru perioada 30.05.2006-25.01.2007, **se va admite contestația ca întemeiată pentru acest capăt de cerere și se va anula parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... pentru suma de S lei** reprezentând accesorii calculate la impozitul pe profit în sumă de S lei, pentru perioada 30.05.2006-25.01.2007.

2. Referitor la majorările aferente impozitului pe profit în sumă de S lei lei, calculate pentru perioada 27.07.2009-21.08.2009, la un debit de S lei, stabilite prin Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal organul fiscal a stabilit în sarcina S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI, obligații de plată accesorii, în condițiile în care debitele care le-au generat nu au fost achitate la termenele de scadență.

În fapt, la data de 22.07.2009 societatea depune Declarația cod 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr.prin care declară suma de S lei la impozitul pe profit datorat de PJ române aferent lunii iunie 2009 cu scadență în data de **27.07.2009**.

Societatea achită, la data **21.08.2009**, în contul sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, suma de S lei cu documentul de plată nr..... Din această sumă la acest impozit s-a distribuit suma de S lei, stingând în totalitate debitul declarat de societate cu scadență în data de **27.07.2009**.

Astfel, organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., calculează majorări de întârziere în sumă de S lei de la data scadenței debitului în sumă de S lei, respectiv 27.07.2009 și până la data achitării acestuia efectiv și anume data de 21.08.2009.

Distribuirea sumelor achitate cu documentul de plată nr..... din 21.08.2009 este detaliată în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr....., comunicată contestatoarei prin poștă conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1) și alin.(4) precum și ale art.120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

“ ART. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...].

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

(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.“

Față de prevederile legale mai sus menționate se reține că, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează majorări de

întârziere începând cu ziua următoare scadenței și până la data stingerii acestora.

Cu privire la motivația contestatoarei și anume *”că la calculul accesoriilor privind impozitul pe profit în valoare de S pentru care s-au calculat majorări în sumă de S lei pentru perioada 27.07.2009-21.08.2009, fără a se ține cont că în perioada respectivă societatea înregistra creanțe către Bugetul de Stat privind impozitul pe profit în valoare de S lei din care s-a scăzut valoarea impozitului forfetar aferent lunilor mai și iunie 2009, rămânând în continuare o creanță înregistrată de către S.C. Teofarm SRL asupra bugetului de stat în valoare de S lei.”*, precizăm că aceasta nu este relevantă în soluționarea favorabilă a contestației pentru acest capăt de cerere din următoarele motive:

Atât la data de 22.07.2009, data depunerii Declarației cod 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat prin care societatea declară impozit pe profit în sumă de S lei, cât și la data calculului majorărilor de întârziere, respectiv 27.07.2009, conform evidenței fiscale, societatea nu avea impozit pe profit achitat în plus. Sumele motivate de contestatoare nu se regăsesc în evidența fiscală pe diferențe în plus la impozitul pe profit aferente perioadei 27.07.2009-21.08.2009.

Societatea a înregistrat la bugetul de stat impozit pe profit achitat în plus în sumă de **S lei** așa cum rezultă și din Raportul de inspecție fiscală nr....., unde organele de inspecție fiscală au precizat că la data de 31.12.2008 conform fișei sintetice totale, la impozit pe profit achitat în plus înregistra această sumă, dar la cererea societății s-a efectuat compensarea acesteia în totalitate, astfel:

- la data 05.04.2009, data scadenței Deciziei de impunere nr....., s-a stins automat din evidența fiscală fiind în cadrul aceluiași tip de impozit suma de **S lei**, reprezentând impozit pe profit, precum și majorările de întârziere aferente în sumă de **S lei**;

- ca urmare a Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr..... care a stins prin compensare suma de **S lei**, sumă reprezentând obligații suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr..... Precizăm că suma de S lei a fost compensată cu data de 10.03.2009 care este și data depunerii Cererii nr..... prin care societatea a solicitat compensarea;

- ca urmare a Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr....., care a stins prin compensare suma de **S lei**, reprezentând alte

obligații datorate de societate. Precizăm că suma de S lei a fost compensată cu data de 23.03.2009 care este și data depunerii Cererii nr..... prin care societatea a solicitat compensarea;

- ca urmare a Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr....., care a stins prin compensare suma de **S lei**, comunicată societății în data de 15.04.2009 prin poștă, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei. Precizăm că suma de S lei a fost compensată cu data de 03.04.2009 care este și data depunerii Cererii nr..... prin care societatea a solicitat compensarea. Mai menționăm că societatea prin cererea menționată mai sus a solicitat compensarea sumei de S lei dar nu a putut fi compensată deoarece ca impozit pe profit achitat în plus în evidența fiscală nu a rămas decât suma de S lei care a fost și compensată.

Având în vedere că societatea nu mai avea impozit pe profit achitat în plus începând cu data de 04.04.2009, iar debitul de S lei reprezentând impozit pe profit declarat de societate prin Declarația codprivind obligațiile de plată la bugetul de stat nr..... și scadent în data de 27.07.2009 nu a fost achitat la termenul scadent, organul fiscal a calculat corect majorările de întârziere în sumă de S lei la acest debit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....

Pe cale de consecință, urmează **a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.**

3. Referitor la suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente debitului în sumă de S lei privind vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal organul fiscal a stabilit în sarcina S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI obligații de plată accesorii, în condițiile în care debitul care le-au generat nu a fost achitat la termenul de scadență.

În fapt, prin Decizia de impunere s-a stabilit ca debit suplimentar suma de S lei reprezentând vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate, iar la acest debit au fost calculate majorări de întârziere de către organele de inspecție fiscală până la data de 06.03.2009. La data de 10.03.2009 debitul de S lei a fost stins prin **Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr.....**

Astfel, organul fiscal a calculat majorări de întârziere în sumă de S lei aferente debitului de S lei reprezentând vărsăminte de la persoane

juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate , prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... de la data de 06.03.2009 și până la data stingerii debitului prin compensare, respectiv 10.03.2009.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1) și alin.(4), art.120 alin. (1), art.116 alin.(3), precum și ale art.122 alin.(1) lit. (a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

“ ART. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...].

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

(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.“

ART. 116

Compensarea

[...].

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

[...].

ART. 122

Majorări de întârziere în cazul compensării

(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;

[...].”

Având în vedere situația prezentată, se fac aplicabile prevederile menționate mai sus, deoarece la calculul majorărilor de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii

aferente obligațiilor fiscale nr..... în sumă de S lei, aferente debitului în sumă de S lei, reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, organul fiscal a ținut cont de ultima dată până la care au fost calculate adică 06.03.2009 prin Decizia de impunere data până la care debitul care le-a generat a fost stins prin compensare la cererea societății și anume 10.03.2009.

Cu privire la motivația contestatoarei și anume că ”s-au calculat accesorii eronat în sumă de S lei pentru perioada 06.03.2009-10.03.2009, deoarece societatea înregistrează pentru aceasta perioada creanțe către bugetul de stat”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei cu privire la acest aspect, deoarece majorările de întârziere au fost calculate de organele de inspecție fiscală până la data de 06.03.2009 la debitul în sumă de S lei iar compensarea acestuia s-a efectuat la cererea societății în data de 10.03.2009, pentru această perioadă s-au calculat corect majorări de întârziere de către organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....

Pe cale de consecință, urmează **a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.**

4.Cu privire la suma de S lei reprezentând majorări de întârziere privind taxa pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 25.06.2008-31.08.2009, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal organul fiscal a stabilit în sarcina S.C.“ X” S.R.L. IAȘI obligații de plată accesorii, în condițiile în care debitele care le-au generat nu au fost achitate la termenele de scadență.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., s-au calculat majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei. Deoarece societatea argumentează doar suma de **S lei** organul de soluționare competent se va pronunța doar asupra acestei sume.

Documentele care au stat la baza calculului majorărilor de întârziere în sumă de **S lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., sunt Deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse de societate la organul fiscal și termenele scadente ale sumelor declarate prin acestea, după cum urmează:

- Decontul privind taxa pe valoarea adăugată nr..... aferent lunii mai 2008 și scadent la data de 25.06.2008, prin care societatea declară taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de **S lei**;

- Decontul privind taxa pe valoarea adăugată nr..... la luna iunie 2008 și scadent la data de 25.07.2008, prin care societatea declară taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de **S lei**;

- Decontul privind taxa pe valoarea adăugată nr..... la luna iulie 2008 și scadent la data de 25.08.2008 prin care societatea declară taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de **S lei**;

- Decontul privind taxa pe valoarea adăugată nr..... la luna august 2008 și scadent la data de 25.09.2008 prin care societatea declară taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de **S lei**;

- Decontul privind taxa pe valoarea adăugată nr..... la luna septembrie 2008 și scadent la data de 25.10.2008 prin care societatea declară taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de **S lei**;

- Decontul privind taxa pe valoarea adăugată nr..... la luna octombrie 2008 și scadent la data de 25.12.2008 prin care societatea declară taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de **S lei**.

Având în vedere scadențele deconturilor menționate mai sus și anume: și faptul că societatea nu a efectuat nici o plată la aceste termene scadente, organul fiscal a calculat majorări de întârziere astfel:

- **suma de S lei** reprezentând majorări de întârziere formată din: suma de S lei aferentă debitului de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și S lei aferentă sumei de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată restantă din același decont.

Societatea achită parțial din debitul total de **S lei** suma de S lei cu documentul de plata nr., rămânând o restanță în sumă de S lei reprezentând taxa pe valoarea adugata de plată. Între data scadenței 25.06.2008 și data plății, respectiv data de 22.04.2009, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de S lei.

Suma de S lei restantă la data de 22.04.2009 a fost stinsă prin plată cu documentul de plată nr....., astfel pentru această perioadă de 2 zile s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 4 lei.

- **suma de S lei** reprezentând majorări de întârziere formată din: suma de S lei aferentă debitului de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată și suma de S lei aferentă debitului în sumă de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată restantă din același decont.

Societatea la data de 24.04.2009, achită parțial din debitul total de S lei suma de S lei, cu documentul de plată nr. și, rămâne o restanță în sumă de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată. Între data scadenței 25.07.2008 și data plății, respectiv data de 24.04.2009, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de S lei.

Suma de S lei restantă la data de 24.04.2009 a fost stinsă prin plată cu documentul de plată nr....., astfel pentru această perioadă de 27 zile s-au calculat majorări de întârziere în sumă de S lei.

- **suma de S lei** reprezentând majorări de întârziere formată din: suma de S lei aferentă debitului de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată, suma de S lei aferentă debitului restant în sumă de S lei, precum și din suma de S lei aferentă debitului restant în sumă S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată restantă din același decont.

La data de 21.05.2009 societatea achită parțial din debitul total de S lei suma de S lei cu documentul de plată nr....., și rămâne restantă suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată.

Între data scadenței, 25.08.2008 și data plății, respectiv data de 21.05.2009, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de S lei.

La data de 22.05.2009, din suma de S lei restantă, a fost stinsă parțial, suma de S lei cu documentul de plata nr..... și, rămâne restanta suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată. Între data ultimei plăți, respectiv 21.05.2009 și următoarea plată în data de 22.05.2009 la debitul restant în sumă S lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de S lei.

Astfel, la data de 22.05.2009, restantă este suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată care nu a fost achitată până la data la care s-au instituit majorările de întârziere și anume 31.08.2009, pentru aceasta perioadă s-au calculat majorări de întârziere în sumă de S lei.

- suma de **S lei** reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată calculate la un debit în sumă de S lei pentru perioada 25.09.2008-31.08.2009 precizăm că:

Debitul în suma S lei nu a fost achitat la data scadentă, respectiv 25.09.2008 și nici până la data instituirii majorărilor de întârziere și anume data de 31.08.2009, astfel s-au calculat accesoriile pentru această perioadă prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriile aferente obligațiilor fiscale nr.....

O situație similară celei prezentate mai sus o au și majorările de întârziere în sumă de S lei și cele în sumă S lei aferente taxei pe valoarea adăugată contestate de societate și anume:

Majorările de întârziere în sumă de **S lei** sunt aferente unui debit de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată cu scadență în data de 25.10.2008 și neachitată la termen. Astfel, între data scadentă, 25.10.2008 și data de 31.08.2008 s-au calculat majorări de întârziere.

Majorările de întârziere în sumă de **S lei** sunt aferente unui debit de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și neachitată la termen. Astfel, între data scadentă, 25.11.2008 și data de 31.08.2008 s-au calculat majorări de întârziere.

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, la data de 17.09.2009 emite Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriile aferente obligațiilor fiscale nr....., prin care stabilește majorări de întârziere în sumă de S lei aferente debitelor declarate de societate și neachitate la termen.

Societatea nu face dovada plății acestor debite la termen ceea ce a determinat calculul majorărilor de întârziere.

Referitor la motivația contestatoarei cu privire la faptul că accesoriile privind taxa pe valoarea adăugată s-au calculat eronat pentru fiecare perioadă, respectiv iunie, iulie, august, septembrie și parțial din octombrie 2008, fără a se ține cont de faptul că societatea înregistra taxă pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de S lei la luna mai 2008, nu poate fi reținută, în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece:

La data de 21.05.2008, când societatea depune Decontul privind taxa pe valoarea adăugată nr..... aferent lunii mai 2008, în sumă de **S lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată de rambursat, figurează în evidența fiscală cu o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de **S lei**.

Ca urmare a depunerii Decontului de taxă pe valoarea adăugată nr..... aferent lunii mai 2008 s-a stins prin compensare din taxa pe

valoarea adăugată de plată datorată de S lei – S lei taxa valoarea adăugată de rambursat, rezultând suma de S lei reprezentând taxă pe valoare adăugată de plată la data 22.05.2008.

Astfel că în susținerea contestației cu privire la acest decont depus cu suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de rambursat, societatea nu a ținut cont de taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă S lei care era obligație neachitată la momentul depunerii decontului.

Analizând acest aspect, rezultă că de la data 22.05.2008 societatea figurează în evidența fiscală cu taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, după care depune decontul aferent lunii mai 2008 cu taxa pe valoare adăugată de plată în sumă de S lei, decontul aferent lunii iunie 2008 cu taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, decontul aferent lunii iulie 2008 cu taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, decontul aferent lunii august 2008 cu taxa pe valoare adăugată de plată în sumă de S lei, decontul aferent lunii septembrie 2008 cu taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, decontul aferent lunii octombrie 2008 în sumă S lei, rezultând la data de 25.11.2008 o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei (S lei +S lei).

Având în vedere că debitele care au stat la baza calculului de majorări de întârziere nu au fost achitate la termenele de scadență iar societatea nu face dovada plății acestora, organul fiscal a calculat corect accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de S lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1) și alin.(4), precum și art.120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

“ ART. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...].

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

(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.“

Având în vedere situația prezentată, se fac aplicabile prevederile menționate mai sus, deoarece majorările de întârziere în sumă de S lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... sunt aferente debitorilor declarate de societate și neachitate la termen, societatea nefăcând dovada plății acestor debite la termen.

Pe cale de consecință, urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

5.Cu privire la suma de S lei reprezentand:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,

stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța pe fondul contestației, în condițiile în care contestația nu este motivată și nu este susținută cu documente.

În fapt, accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. au o valoare de **S lei**, iar din cuprinsul contestației rezultă că societatea motivează doar pentru suma de **S lei**. Astfel, organul de soluționare competent a solicitat precizări cu privire la motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația pentru diferența de **S lei**, prin adresa nr.....

Prin adresa de răspuns nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județene Iași sub nr....., societatea nu a dat curs solicitărilor organului de soluționare invocând prevederile art.105 alin.(3) din Codul de procedură fiscală *„inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin excepție, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora.”*

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(1) lit.(c) și lit.(d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

”Forma și conținutul contestației:

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a)[...];
- b) [...];
- c) **motivele de fapt și de drept;**
- d) **dovezile pe care se întemeiază;**
- e)[...].”

De asemenea, prevederile pct. 2.4 și 2.5 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează că:

“2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data

comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.”

Din dispozițiile legale menționate mai sus, **se reține** că în contestație petenta trebuia să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organul de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

În aceste condiții se fac aplicabile prevederile pct. 12.1.lit.(b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, după cum urmează:

”Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Având în vedere situația de fapt, potrivit căreia societatea nu aduce argumente prin care să combată modul de calcul al accesoriilor, care sa fie justificate cu documente și motivate pe baza dispozițiilor legale din care sa rezulte o situație contrară față de cea stabilită de organele fiscale, contestația formulată de **S.C.“ X“ S.R.L. IAȘI** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, **se va respinge ca nemotivată** și nesusținută cu documente pentru suma totală de **S lei** reprezentând accesorii calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art.116 alin.(3), art. 119 alin.(1) și alin.(4) ,art.120 alin.(1), art.122 alin.(1) lit. a), art. 206 alin.(1) lit.(c) și lit.(d), art. 216 alin.(1) precum și art. 217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Admiterea ca întemeiată a contestației formulate de **S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI** și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile

de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... pentru suma de **S lei**, reprezentând accesorii calculate la impozitul pe profit în sumă de **S lei**, pentru perioada 30.05.2006-25.01.2007.

Art. 2 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI** pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- S lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....

Art. 3 Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de **S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI** pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Art. 4 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, Biroul Evidență și Analiză pe Plătitor spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.