

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA de ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. 84/05.03.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. "S" S.A.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala ... prin adresa nr. .../18.12.2007, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. .../27.12.2007, cu privire la contestatia formulata de S.C. "S" S.A..

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../17.10.2007 emisa de Directia generala ... prin care s-a stabilit de plata suma totala de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

Contestatia a fost transmisa la Directia generala ..., la data de ..., asa cum reiese din stampila registraturii aplicata pe contestatie, in termenul prevăzut de art. 207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fata de data inscrisa pe confirmarea de primire a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../17.10.2007, respectiv

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. "S" S.A..

I. Prin contestatia formulata, S.C. "S" S.A. invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

S.C. "S" S.A. solicita "anularea deciziei motivat de faptul ca debitul pentru care s-au calculat penalitati de intarziere era achitat prin compensare din Decontul de Taxa pe Valoarea Adaugata depus pentru luna iulie 2007".

Societatea contestatoare sustine ca "suma pe care Directia generala ... a considerat-o debit a fost solicitata de S.C. "S" S.A. a fi compensata impreuna cu toate celelalte obligatii fata de bugetul de stat cuprinsa in Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii iulie 2007 depusa la ANAF sub nr. ... la data de ... in valoare totala de ... lei astfel:

- *diferenta de taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferent lunii iunie 2007 in suma de ... lei;*
- *taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferenta lunii iulie 2007 cuprinsa in Decontul nr. ... din data de ... in suma de ... lei;*
- *Total taxa pe valoarea adaugata de rambursat la data de ..., in suma de ... lei*".

S.C. "S" S.A. prezinta modul de solutionare a Deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu optiunea de rambursare aferenta lunilor iunie, iulie si august 2007 si arata ca "*solutionarea decontului lunii iunie 2007 a fost confirmata prin nota ANAF nr. .../14.09.2007 si nota ANAF nr. .../14.09.2007, deconturile aferente lunilor iulie si august au ajuns in trezorerie si urmeaza a primi Notele de compensare*".

In concluzie, societatea contestatoare sustine ca "*obligatiile lunii iulie 2007 in care este cuprinsa si suma apreciata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili ca debit in valoare de ... lei si considerata ca fiind platita cu o intarziere de 28 zile trebuia compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat existenta la ... in suma de ... lei (... + ...) ramanand in continuare la dispozitia organului fiscal de rambursat catre S.C. "S" S.A. suma de ... lei*".

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../17.10.2007, organele fiscale din cadrul Directiei generale ... au stabilit in sarcina S.C. "S" S.A. suma totala de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator declarata de contribuabil prin declaratia 100 nr. ... din

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 27.08.2007 - 24.09.2007.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte daca aceste majorari sunt legal datorate calculate in conditiile in care la data scadentei contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator S.C. "S" S.A. figura in evidentele fiscale cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma totala de ... lei.

În fapt, organul fiscal a stabilit prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../17.10.2007 ca S.C. "S" S.A. datorează majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator calculate pe perioada cuprinsă între data de 27.08.2007, data scadentei, și data de 24.09.2007 când a fost stins debitul.

În drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 116, precizează următoarele:

“(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel. [...]

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. [...]”

Conform textului de lege sus invocat, organul fiscal competent rambursează sumele cuvenite unei societăți comerciale după stingerea debitelor declarate și neachitate.

În cazul în speță, S.C. "S" S.A. a depus în data de 24.08.2007 Decontul de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii iulie 2007 nr. ... în suma de ... lei.

Aferent lunii iulie 2007, societatea înregistrează taxa pe valoarea adăugată de rambursat din decontul lunii precedente în suma de ... lei, plăți efectuate în suma de ... lei și obligații aferente lunii iulie în cuantum de ... lei.

Asadar, luna iulie 2007 se încheie cu o diferență de restituit în cuantum de ... lei care se raportează la luna august 2007.

La această sumă se adaugă taxa pe valoarea adăugată de rambursat în suma de ... lei aferentă Decontului de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii august 2007 nr. ... și plata efectuată de societate în cuantum de ... lei.

Obligațiile aferente lunii august 2007 au fost în suma de ... lei fiind în totalitate acoperite de taxa pe valoarea adăugată de rambursat și plata efectuată de S.C. "S" S.A..

Referitor la data stingerii debitelor urmare compensării, art. 122 (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează că *“pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare”*.

În concluzie, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în suma de ... lei cuprinsă în totalul obligațiilor aferente lunii august 2007 putea fi compensată la data scadentei, respectiv 27.08.2007.

In aceste conditii, calcularea de majorari de intarziere nu se justifica, fapt consemnat si de organul fiscal in adresa nr. .../18.12.2007, anexata la dosarul cauzei, unde se precizeaza ca *“in speta in cauza pentru suma de ... lei nu se datoreaza accesorii pentru perioada 27.08.2007 - 24.09.2007, respectiv pentru 28 zile”*.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 116, art. 209, art. 213, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de S.C. "S" S.A. pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.