



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Z



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2011
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, varsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator și reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și reținută de la asigurați și a contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr.2011 fiind repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z emisă de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- menționează că prin Decontul de taxă pe valoarea adăugată nr. Z aferent lunii iunie 2010 a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei, iar prin cererile nr. Z, nr. Z și nr. Z a solicitat compensarea creanței fiscale în sumă de Z lei;

- arată că prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. Z s-a efectuat compensarea creanței fiscale în cuantum de Z lei cu data2010, operațiune care s-ar circumscrie prevederilor art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/ 2010 care prevede faptul că în cazul creanțelor nestinse la data de2010, compensarea operează cu data de2010;

- precizează că în baza prevederilor art. 122 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul compensării dobânzile și penalitățile de întârziere pot fi calculate până la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, moment care nu coincide cu cel al compensării în cazul creanțelor nestinse la data de2010 și în cazul de față, caracterul exigibil al creanței este definit de art. 116 alin. (5) lit b) din Codul de procedură fiscală ca fiind termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

- susține că Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, impune un termen general de prescripție a dreptului de a cere compensarea sau restituirea sumelor plătite în plus la bugetul de stat, termen de 5 ani care începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul de compensare sau restituire, iar sumele încasate fără bază legală de la persoane fizice ca urmare a supraevaluării bazei impozabile, calculării eronate a creanței fiscale, încasărilor multiple, fictive sau exceptate pot face obiectul compensării sau restituirii în cadrul aceluiași termen de 5 ani;

- consideră că nu puteau fi calculate dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de Z lei până la data de2010 dacă organele fiscale ar fi respectat termenul de 45 zile calculat de la data înregistrării cererii pentru soluționarea decontului cu sumă negativă de taxă pe

valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, înregistrat sub nr. Z, termen prevăzut în cap. I lit. B pct. 6 din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. Z, data începerii inspecției fiscale situându-se ulterior împlinirii termenului legal.

În consecință, solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z ca fiind netemeinică și nelegală și exonerarea societății de la plata obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de Z lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au calculat în sarcina SC "X" SRL din Z obligații fiscale accesorii în sumă totală de Z lei, după cum urmează:

- majorări de întârziere în sumă totală de Z lei pe perioada2010 -2010 și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 –2010 pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din salarii în sumă de Z lei și în sumă de Z lei individualizat prin Declarațiile 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat depuse la organul fiscal sub nr. Z și nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 -2010 pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă de Z lei individualizat prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat depusă la organul fiscal sub nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada09.2010 -11.2010 și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe aceeași perioadă pentru neplata la termen a varsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de Z lei și în sumă de Z lei declarate prin Declarațiile 100 nr. Z și nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă totală de Z lei pe perioada2010 -11.2010 și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 –11.2010 pentru neplata la termen a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de Z lei și în sumă de Z lei declarate prin Declarațiile 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale depuse sub nr. Z și nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă totală de Z lei pe perioada2010 -11.2010 și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe aceeași perioadă pentru neplata la termen a contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de Z lei și în sumă de Z lei individualizate prin Declarațiile 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale depuse sub nr. Z și nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 - Z și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe aceeași perioadă pentru neplata la termen a contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de Z și în sumă de Z

lei individualizată prin Declarațiile 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale depuse sub nr. Z și nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada09.2010 -11.2010 și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe aceeași perioadă pentru neplata la termen a contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator în sumă de Z lei și în sumă de Z lei individualizată prin Declarațiile 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale depuse sub nr. Z și nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada09.2010 -11.2010 și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe aceeași perioadă pentru neplata la termen a contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați în sumă de Z lei și în sumă de Z lei individualizată prin Declarațiile 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale depuse sub nr. Z și nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada09.2010 -11.2010 și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 –2010 pentru neplata la termen a contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de Z lei și în sumă de Z lei individualizată prin Declarațiile 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale depuse la organul fiscal sub nr. Z și nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 -11.2010 și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada Z....2010 –2010 pentru neplata la termen a contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de Z lei și în sumă de Z lei individualizată prin Declarațiile 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale depuse la organul fiscal sub nr. Z și nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 -11.2010 și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 –2010 pentru neplata la termen a contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de Z lei și în sumă de Z lei individualizată prin Declarațiile 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale depuse la organul fiscal sub nr. Z și nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă de X lei pe perioada2010 -2010 și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada09.2010 –11.2010 pentru neplata la termen a contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de Z lei și în sumă de Z lei individualizată prin Declarațiile 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale depuse la organul fiscal sub nr. Z și nr. Z

III. Având în vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe asupra obligațiilor fiscale accesorii în sumă de Z lei calculate pe perioada2010 –2010 de la data scadenței obligațiilor fiscale datorate de SC "X" SRL la bugetul de stat pentru lunile august și septembrie 2010 până la data compensării acestora cu TVA aprobată la rambursare din decontul de TVA cu sumă negativă cu opțiune de rambursare nr. Z pe luna iunie 2010, rezolvat potrivit Deciziei de impunere nr. Z, doar atunci creanțele fiind certe, lichide și exigibile.

În fapt, SC "X" SRL a depus la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z Decontul de taxă pe valoarea adăugată cu sumă negativă cu opțiune de rambursare în sumă de Z lei aferent lunii iunie 2010 înregistrat sub nr. Z și a solicitat prin cererile înregistrate sub nr. Z, nr. Z și nr. Z compensarea din această taxă pe valoarea adăugată a obligațiilor fiscale datorate pentru lunile august și septembrie și 2010 neachitate la termenele de scadență.

Întrucât organele de inspecție fiscală au soluționat Decontul de taxă pe valoarea adăugată cu sumă negativă nr. Z prin aprobarea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei potrivit Deciziei de impunere nr. Z, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au efectuat compensarea obligațiilor fiscale în sumă totală de Z lei cu data de2010, în conformitate cu dispozițiile art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/ 2010, fiind emisă Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. Z din data de2010.

Ulterior, organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z prin care au stabilit în sarcina SC "X" SRL majorări și penalități de întârziere în sumă totală de Z lei pe perioada Z și Z, adică perioada cuprinsă între scadențele de plată ale obligațiilor bugetare principale datorate pe lunile august și septembrie 2010, declarate de societate prin Declarațiile 100 și 102 depuse pe lunile în cauză, și între data stingerii acestora prin compensare la2010, expres menționată în ordonanța de urgență anterior menționată.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 111 alin.(1) și (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Art. 111. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

[...]

(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Finanțelor Publice, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.”, coroborate cu dispozițiile art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Art. 34. - (1) Plata impozitului se face astfel:

[...]

b) contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu se prevede altfel.”

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, scadența de plată a impozitului pe profit trimestrial este data de 25 a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, iar pentru impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale administrate de Ministerul Finanțelor Publice, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, este data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.

Prin urmare, SC "X" SRL în cazul de față avea obligația să achite impozitul pe profit în sumă de Z lei stabilit prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat depusă sub nr. Z până la data de2010, iar impozitul pe veniturile din salarii și celelalte contribuții și vărsăminte datorate pe lunile august și septembrie 2010 și declarate prin Declarațiile 100 depuse sub nr. Z și nr. Z, respectiv Declarațiile 102 depuse sub nr. Z și nr. Z, până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care a fost efectuată plata drepturilor salariale, adică până la09.2010 și10.2010, termene de plată nerespectate de către contestatoarele.

Prevederile legale de mai sus, se completează cu cele ale art. I pct. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/ 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, publicată în M.Of. nr. 669/ 30.09.2010, unde se arată:

“ART. I - 1. Articolul 116 se modifică și va avea următorul cuprins:

"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.

[...]

(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;

[...]

3. Articolul 122 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

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)."

[...]

ART. II - (1) Prevederile art. I pct. 1 și 3 se aplică creanțelor care îndeplinesc condițiile de exigibilitate prevăzute la art. 116 alin. (4) după data de 1 noiembrie 2010.

(2) Prevederile art. I pct. 1 și 3 se aplică creanțelor care la data de 1 noiembrie 2010 nu au fost stinse, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

[...]

b) ambele creanțe îndeplinesc condițiile de exigibilitate prevăzute la art. 116 alin. (4) la data de 1 noiembrie 2010. În acest caz compensarea operează cu data de 1 noiembrie 2010."

În speță sunt aplicabile și dispozițiile art. 119(1), art. 120(1) și 120¹ alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

"Art. 119. - (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. - (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.

[...]

Art. 120¹. (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.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Luând în considerare dispozițiile legale citate, rezultă că prin compensare se sting creanțele statului reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat 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 și operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizie emisă de organul fiscal potrivit legii.

Drept urmare, întrucât decontul de taxă pe valoarea adăugată cu sumă negativă cu opțiune de rambursare nr. Z a fost soluționat la data de2010 prin Decizia de impunere nr. Z, dată la care creanțele au îndeplinit condițiile prevăzute la art. 116 alin. (4) de a fi certe, lichide și exigibile, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au aplicat prevederile art. II alin. (2) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/ 2010 operând compensarea creanțelor fiscale în sumă totală de Z lei cu data 1 noiembrie 2010 în baza Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. Z.

Ca atare, întrucât SC "X" SRL nu a achitat la scadență obligațiile fiscale declarate pentru lunile august și septembrie 2010, rămase nestinse până la data de2010 – data intrării în vigoare a reglementărilor legale precizate, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" - auxiliarul urmează principalul, rezultă că în mod legal organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au emis Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii și au stabilit că aceasta datorează pe perioada09.2010 -11.2010 majorări și penalități de întârziere în sumă de Z lei.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Z conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

