

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 987 din 2014

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. S.A. din , județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. , **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. S.A.** din, Șoseaua, km. , **județul** , C.U.I. RO, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din* emisă de A.J.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății contestatăre în data de , iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății contestatăre sunt următoarele:

"[...] În Decizia emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice cu nr..... [...], suma de lei s-a calculat folosind ca bază de calcul obligații principale pentru care a solicitat compensarea cu creanțele față de bugetul de stat.

Aceste creanțe reprezintă TVA de rambursat, conform Cererii noastre de compensare nr..... [...]. În urma acestei adrese, am primit "Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată" nr..... , aferentă decontului lunii , prin care s-a aprobat suma de lei, sumă superioară sumei solicitată pentru compensare de lei [...].

De aceea vă rugăm să reconsiderați exigibilitatea creanțelor noastre la data depunerii decontului de TVA cu opțiune de rambursare și a cererii de compensare a societății noastre, la data depunerii acesteia (.....).

Din punctul nostru de vedere, baza impozabilă corectă este zero, numărul de zile de întârziere este zero, astfel încât suma obligațiilor de plată accesorii este zero [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 40/04.02.2014 întocmită de A.J.F.P. pentru S.C.S.A. , s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale neachitate la termenele de scadență.

Conform Anexei la Decizia nr..... , accesoriile în sumă de lei au fost calculate astfel:

- lei (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere) reprezintă accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale în sumă totală de lei datorate de contribuabil pentru luna, înscrise de contribuabil în Declarația nr..... , neachitate la termenul de scadență care a fost data de Accesoriile au fost calculate pentru perioada - (..... zile de întârziere).

- leu reprezintă dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de 16 lei, obligație de plată stabilită individualizată prin Decizia de impunere nr. , întocmită de A.J.F.P. - Inspecție fiscală. Dobânzile au fost calculate pentru perioada - (..... zile de întârziere).

* Prin contestația formulată societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei, deoarece acestea au fost calculate folosind ca bază de calcul obligațiile principale pentru care societatea a solicitat compensarea cu creanțele față de bugetul de stat.

Societatea comercială a formulat contestație pentru accesoriile în sumă totală de 2.986 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale, sumă înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... , însă contestația a fost motivată pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

Pentru diferența în sumă de leu reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, contestată, însă nemotivată, conform prevederilor art. 206 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.450/2013, **se va respinge contestația ca nemotivată.**

* În drept, **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"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. [...].

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.

Art. 120. - Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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. - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...].

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere. [...]."

* **Față de cele prezentate mai sus** și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:

În fapt, prin Declarația 112 nr....., S.C..... S.A. a declarat obligații de plată la bugetul general consolidat aferente lunii în sumă totală de lei, cu termen de scadență data de 25.10.2013, fără însă a efectua și viramente în contul acestor obligații.

De asemenea, prin Decontul 300 nr..... din, societatea comercială a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în cuantum de lei aferent lunii

Prin adresa, înregistrată la A.J.F.P. sub nr....., societatea comercială a solicitat compensarea datoriilor în sumă de lei înscrise în declarația 112 aferentă lunii, cu parte din TVA de rambursat în sumă de lei solicitată la rambursare prin decontul

Din analiza documentelor anexate dosarului contestație, rezultă că obligațiile de plată în sumă totală de lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale aferente lunii, cu termen de plată data de, au fost stinse de către organul fiscal teritorial prin compensare cu TVA de rambursat aferentă lunii, exigibilă la data de

Compensarea a fost efectuată în baza Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr..... din emisă de organul fiscal teritorial, comunicată societății comerciale prin remitere sub semnătură. Data compensării a fost data de

Precizăm ca modalitatea de compensare a obligațiilor de plată aferente lunii cu TVA de rambursat aferentă lunii nu a fost contestată de societatea comercială, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, în conformitate cu prevederile art.205 și art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

În vederea determinării datei până la care se datorează accesorii, în cazul în care suma neachitată se stinge prin compensare, trebuie avute în vedere prevederile art.122 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, care precizează:

"Art. 122. - 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)."

La art.116 alin.(4) din acelaș act normativ, se precizează:

"Art. 116. - Compensarea [...]

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

Astfel, în cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, accesoriile se datorează până la data stingerii obligației fiscale, inclusiv, iar data stingerii în cazul compensărilor efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire. Compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind certe, lichide și exigibile.

Deconturile cu sume negative cu opțiune de rambursare reprezintă cereri prin care contribuabilii solicită TVA de rambursat de la bugetul general consolidat, urmând ca sumele cuvenite la rambursare să fie stabilite prin decizii de rambursare emise de organele fiscale și/sau decizii de impunere cu rol de decizii de rambursare, în conformitate cu prevederile art. 82 alin. (1) și art. 85 alin. (1) lit. b) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, coroborate cu cele ale art. 147³ alin. (6) și alin. (9) din Codul fiscal.

Prin urmare, nu decontul de TVA cu opțiune de rambursare reprezintă titlul de creanță ce atestă creanța fiscală a contribuabilului, ci decizia de rambursare prin care debitorul stat recunoaște existența și întinderea creanței respective.

În cazul de față, întrucât până la următorul termen de plată (.....) nu a fost încă soluționat Decontul de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare aferent lunii , iar la data de societatea comercială s-a înregistrat cu TVA de rambursat în sumă de lei, organul fiscal teritorial a procedat la compensarea din oficiu a obligațiilor de plată restante aferente lunii, exigibile la data de, cu TVA de rambursat aferentă lunii, exigibilă la data de, data compensării fiind data când ambele creanțe au devenit certe, lichide și exigibile, respectiv data de

Astfel, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7), alin.120¹ alin.(1) și (2) și art.122 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, societatea comercială datorează accesoriile în sumă totală de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale în sumă totală de datorate pentru luna , cu termen de scadență data de, stinse cu întârziere în data de

Precizăm că Decontul de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare aferent lunii au fost soluționat de A.J.F.P. - Inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..... (rambursare cu control anticipat). Față de TVA solicitată la rambursare în sumă totală de lei, la inspecția fiscală a fost aprobată la rambursare TVA în sumă de lei, cu lei mai puțin.

În data de, A.J.F.P.a emis pentru S.C. S.A. Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr....., prin care se aprobă la rambursare TVA în sumă de lei.

Așa cum rezultă din evidența pe plătitori, TVA aprobată la rambursare în sumă de lei aferentă lunii a fost restituită integral societății comerciale, conform Notei de restituire nr......

Astfel, nu poate fi reținută solicitarea societății contestată cu privire la reconsiderarea exigibilității creanțelor la data depunerii decontului de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii și a cererii de compensare formulată de societate, respectiv la data depunerii acestora (.....) întrucât, pe de-o parte, Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..... din prin care organul fiscal teritorial a compensat obligațiile de plată aferente lunii cu TVA de rambursat aferentă lunii, nu a fost contestată de societatea comercială, iar pe de altă parte, TVA de rambursat aferentă lunii aprobată la rambursare a fost încasată integral de

societatea comercială conform Notei de restituire nr..... din , deci începând cu data de nu mai existau sume disponibile în contul specific al TVA pentru a putea fi soluționată cererea de reconsiderare formulată de societatea comercială.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale și **se va respinge contestația ca nemotivată** pentru suma de leu reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. S.A. din , jud. , împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din emisă de A.J.F.P. , în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

2. Respingerea contestației ca nemotivată pentru suma de leu reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,