

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 89 din 20 octombrie 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "....." SRL din, Jud.Prahova

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulate de **S.C. "....." SRL** din, sat, str., nr.... Jud.Prahova, impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....**, intocmita de A.F.P.C.M.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totala de **.... lei**, reprezentand:

- lei - majorari de intarziere aferente TVA;
- lei - majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata -Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale", respectiv actul atacat a fost transmis catre contestatoare prin posta si confirmat de primire la data de, iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.F.P.C.M. Prahova sub nr.....

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] CONTESTATIE

Impotriva deciziei nr....., emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Judetului Prahova referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale si comunicata subscrisei in data de, contestatie prin care solicitam anulara deciziei mai sus invocate pentru urmatoarele motive de fapt si de drept:

***In fapt**, la data de subscrisei i-a fost comunicata decizia nr., emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Judetului Prahova referitoare obligatiilor fiscale, decizie emisa pentru o valoare totala de lei, pe care o consideram nelegala intrucat sumele reprezentand majorari de intarziere aferente lunii mai 2008 au fost calculate in mod eronat si pe cale de consecinta valoarea totala a deciziei de impunere este nereala.*

In sustinerea acestei afirmatii prezentam urmatoarele argumente : ca urmare a raportului de inspectie fiscala incheiat in data de s-a constatat ca subscrisea are de achitat o diferenta suplimentara la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si accesorii aferente in suma delei.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr....., subscrisea a solicitat compensarea suprasolvirii de la bugetul de stat privind impozitul pe profit achitat in perioada 2005 - 2006 in suma de lei cu obligatiile de plata pe care societatea le are de achitat in urma raportului de inspectie fiscala din, Raspunsul la solicitarea mai sus mentionata a fost comunicat subscrisei in data de si compensarea solicitata a fost operata.

Cu toate acestea, asa cum reiese din decizia nr., desi compensarea a fost operata , majorarile de intarziere aferente lunii mai a anului 2008 au fost calculate , in mod eronat, la intreaga suma datorata si nu la suma ramasa ca urmare a compensarii de la data operarii acesteia, asa cum ar fi trebuit.

Urmare a acestei erori, valoarea rezultata a accesoriilor ne este cea reala , fiind afectat astfel, insusi obiectul deciziei aflate in discutie (suma datorata)- element sine qua non al actului administrativ fiscal, conform art.43 lit.d (codul de procedura fiscala).

Fata de motivele invocate , solicitam anulara deciziei care face obiectul prezentei contestatii, aceasta fiind intocmita cu nerespectarea dispozitiilor legale (art.43 coroborat cu art.46 Cod pr. Fiscala) si pe cale de consecinta exonerarea de la plata sumelor indicate in acestea.

***In drept** ne intemeiem prezenta contestatie pe dispozitiile art.43 si 46 din Codul de pr. fiscala. [...]"*

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., intocmita de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." SRL** din, sat Jud.Prahova, s-au calculat accesorii in suma totala de **lei**, aferente obligatiilor bugetare datorate si neachitate la termenele de scadenta, reprezentand TVA si obligatii de natura salariala apartinand lunilor mai si iunie 2008.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... emisa de A.F.P.C.M. Prahova pentru S.C. "....." SRL din, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **lei**, pentru neachitarea in termenul legal a obligatiilor fiscale reprezentand TVA, impozit pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si de asigurati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator si de asigurati, Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si de asigurati.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... in suma de **lei** cuprinde la randul ei alte ... decizii avand acelasi numar pentru care au fost calculate majorari de intarziere, din care:

- lei majorari de intarziere aferente TVA - au fost calculate pentru diferenta suplimentara in suma de lei TVA stabilita la control prin Raportul de inspectie fiscala nr..... incheiat in data de

Majorarile au fost calculate pentru perioada, respectiv:

-lei au fost calculati pentru suma de lei pentru perioada
-lei au fost calculati pentru suma de lei pentru perioada
- ... lei au fost calculati pentru suma delei pentru perioada

- lei majorari de intarziere aferente TVA datorata pentru luna iunie 2008, inscrisa in Decontul de TVA nr.....

- lei majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala declarate de societate pentru lunile mai si iunie 2008.

* Prin contestatia formulata, societatea comerciala considera nelegal calculul majorarilor de intarziere susmentionate, sustinand ca la solicitarea societatii, D.G.F.P. Prahova a aprobat compensarea partiala a TVA stabilita suplimentar de plata cu impozitul pe profit achitat in plus in suma de lei, aferent anului 2006 si prin urmare majorarile au fost calculate eronat fara sa se tina cont de compensarea aprobata de organele fiscale.

Desi contesta toate majorarile de intarziere calculate prin decizia susmentionata in suma de lei, societatea motiveaza contestatia doar pentru majorarile la TVA in suma de lei, aferente diferentei suplimentare privind TVA de lei.

Drept urmare, pentru diferenta de lei majorari de intarziere (..... lei -lei) **se va respinge contestatia ca nemotivata**, conform **pct. 12.1 lit.b) din Instructiunile** pentru aplicarea Titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin **Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr.519/2005**.

* **Legislatia in vigoare din perioada verificata, prevede: _____**

O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

“Art. 115

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:

a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, [...];

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator [...];

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

ART. 116

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

ART. 119

Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.[...]

ART. 120

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

ART. 122

Majorari de intarziere in cazul compensarii

(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;[...]

(2) In cazul in care in urma exercitarii controlului sau analizei cererii de compensare s-a stabilit ca suma ce urmeaza a se compensa este mai mica decat suma cuprinsa in cererea de compensare, majorarile de intarziere se recalculeaza pentru diferenta ramasa de la data inregistrarii cererii de compensare.”

*** Fata de cele de mai sus, rezulta urmatoarele:**

Referitor la majorarile de intarziere in suma de lei aferente TVA

- Prin Decizia de impunere nr..... si Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de de reprezentanti ai D.G.F.P. - A.F.P.C.M. Prahova, acte comunicate la data de s-au stabilit in sarcina societatii contestatoare obligatii fiscale suplimentare in suma totala de lei, reprezentant TVA (..... lei) si accesorii aferente (..... lei).

- Prin Adresa inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr..... S.C. ”.....” SRL din a solicitat “ *sa ne compensati suprasolvirea de la bugetul statului privind impozitul pe profit achitat in perioada 2005 - 2006 in suma de ron cu obligatiile de plata pe care le are societatea de achitat in urma raportului de inspectie fiscala* “

- Prin Adresa nr. D.G.F.P. Prahova a transmis contestatoarei Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr., care cuprinde trei Note privind compensarea obligatiilor fiscale, avand acelasi numar, emise de D.G.F.P. - A.F.P.C.M Prahova si inregistrate la Administratia Financiara si Trezoreria Municipiului sub nr..... nr. si respectiv nr..... .

Din cele trei Note privind compensarea obligatiilor fiscale avand acelasi numar rezulta ca sumele platite in plus la impozitul pe profit sunt achitate in anul 2006 cu urmatoarele documente de plata:

O.P. nr..... si nr..... (..... lei); O.P. nr..... si nr.....(.... lei); O.P. Nr.....(..... lei).

Din cuprinsul acestor documente rezulta ca organele fiscale abilitate au aprobat compensarea sumelor platite in plus de societate la impozitul pe profit, respectiv suma totala de lei cu aceeasi suma din TVA de plata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr., in temeiul art. 116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, prin compensarea sumelor de restituit la impozit pe profit cu TVA de plata s-a stins partial datoria societatii catre bugetul de stat reprezentand TVA, respectiv pentru

suma de lei din suma totala de lei TVA stabilita ca datorata prin actul de control, compensarea efectuandu-se pana la data de

Prin Decizia de calcul accesorii contestata, la calculul majorarilor de intarziere aferente diferentei de TVA de plata stabilita la control cu termen de plata la, nu s-a avut in vedere faptul ca TVA de plata in suma de lei a fost virata (prin compensare) pana la acest termen, respectiv pana la data de si deci pentru aceasta suma societatea nu mai datoreaza majorari de intarziere.

Astfel, eronat au fost calculate majorari de intarziere pentru intreaga diferenta de TVA in suma de lei, si nu doar pentru diferenta ramasa neachitata de lei (..... lei - lei), organele fiscale nerespectand prevederile art.122 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, mai sus citate.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, precum si prevederile **art. 216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, **se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.** pentru suma delei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA de plata, A.F.P.C.M. Prahova urmand sa emita o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente TVA, cuprinzand majorarile de intarziere legal datorate de S.C. ”.....” SRL din Com.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C.”“ SRL din impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.*, intocmita de A. F. P. M. in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , se:

DECIDE:

1. - Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... si implicit anularea debitului in suma totala delei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA de plata, A.F.P.C.M. Prahova urmand sa emita o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente acelasii obligatii fiscale, cuprinzand majorarile de intarziere legal datorate de S.C. “.....” S.R.L.

2. Respingerea contestatiei ca nemotivata pentru suma totala de lei reprezentand:

-... lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata;

- lei - majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala.

3. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV