

## **DECIZIA NR. 95/2005 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de Control Financiar - Fiscal asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere, emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara, privind stabilirea ca obligatii de plata, catre bugetul consolidat al statului, constand in :

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului venit salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului venit salarii;
- dobanzi de intarziere aferente T.V.A. ;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A. ;
- dobanzi de intarziere aferente CAS angajator;
- penalitati de intarziere aferente CAS angajator;
- dobanzi de intarziere aferente CAS angajat;
- penalitati de intarziere aferente CAS angajat;
- dobanzi de intarziere aferente CASS angajator;
- penalitati de intarziere aferente CASS angajator;
- dobanzi de intarziere aferente CASS angajat;
- penalitati de intarziere aferente CASS angajat;
- dobanzi de intarziere aferente fond accidente munca;
- penalitati de intarziere aferente fond accidente munca;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajator;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajator;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajati;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajati;
- dobanzi de intarziere aferente impozit dividende;
- penalitati de intarziere aferente impozit dividende.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

**Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, art. 175 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.**

**I. Prin contestatia formulata, societatea contestatoare arata urmatoarele :**

- obligatiile bugetare asupra carora au fost calculate accesorii au facut obiectul compensarilor, printr-o procedura speciala, reglementata de art. 3, art. 4 si art. 5 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 45/2001, respectiv Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor O.U.G. nr. 95/2001, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 685/2001;

- data compensarii obligatiilor de plata datorate bugetului de stat de catre regie, furnizorii si agentii economici, este data la care conducatorul compartimentului competent, din cadrul unitatii fiscale a aprobat operatiunea de compensare, mentionata in procesele verbale de compensare, la punctele 6.1 si 7.2 din anexa nr. 1 si punctele 8.1 si 10.2 din anexa nr. 2, dupa caz;

- avand in vedere circuitul proceselor verbale de compensare, petenta sustine ca, data compensarii este la latitudinea directorului organului fiscal teritorial, intrucat nu este specificat, nici in actul normativ si nici in procesele verbale, momentul in care se da aceasta aprobare.

- potrivit Ordonantei Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, cu modificarile ulterioare, *pentru sumele stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de orice fel se calculeaza pana la data inregistrarii cererii de compensare la organul fiscal competent;*

- organele de inspectie nu au tinut seama de prevederile Legii nr. 232/2003 privind compensarea obligatiilor bugetare de orice fel, care precizeaza faptul ca dobanzile si penalitatile se calculeaza pana la data inregistrarii cererii de compensare. Depunerea procesului verbal de compensare, din cele expuse, este data cand a fost emis procesul verbal si nu data incheierii definitive;

- in mod eronat si nejustificat, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzile si penalitatile, de la data, cand organul fiscal competent, a inregistrat procesele verbale, dupa ce s-a inchis circuitul a doua oara, fara sa existe data specificata pentru aprobare;

- au fost calculate dobanzi si penalitati (pentru TVA) pentru perioada 26.07 - 25.08.2005, cu toate ca procesele verbale de compensare au fost depuse pana la data de 25.07.2005.

In consecinta, petenta solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata.

**II. Prin raportul de inspectie fiscala, organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, au consemnat urmatoarele:**

Societatea depune decontul privind soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aferent lunii iulie 2005, cu optiunea de rambursare. Totodata societatea a depus cererea de compensare a soldului sumei negative a TVA cu impozitul pe profit aferent trimestrului II 2005.

Pentru perioada septembrie 2004 - iulie 2005, s-au constatat deficiente in ceea ce priveste plata taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat. Pentru neplata la termenele legale a T.V.A., au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art. 114 si art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/200., republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Din verificarea efectuata, s-a constatat ca, in perioada aprilie - iulie 2005, societatea nu achita la termenele legale, obligatiile fata de bugetul consolidat al statului.

Pentru neplata la termenele legale a obligatiilor catre bugetul consolidat al statului, au fost calculate accesorii, astfel :

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului venit salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului venit salarii;
- dobanzi de intarziere aferente CAS angajator;
- penalitati de intarziere aferente CAS angajator;
- dobanzi de intarziere aferente CAS angajat;
- penalitati de intarziere aferente CAS angajat;
- dobanzi de intarziere aferente CASS angajator;
- penalitati de intarziere aferente CASS angajator;
- dobanzi de intarziere aferente CASS angajat;
- penalitati de intarziere aferente CASS angajat;
- dobanzi de intarziere aferente fond accidente munca;
- penalitati de intarziere aferente fond accidente munca;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajator;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajator;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajat;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajat;
- dobanzi de intarziere aferente impozit dividende;
- penalitati de intarziere aferente impozit dividende.

**III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă societatea datorează dobânzile și penalitățile de întârziere, în condițiile în care au fost depuse procese verbale de compensare în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 45/2001 privind producția de apă grea în perioada 2001 - 2004 la Regia Autonomă pentru Activități Nucleare și acumularea acestora de către Administrația Națională a Rezervelor de Stat precum și cererea de compensare a impozitului pe profit aferent trimestrului II 2005 cu T.V.A. de rambursat.**

**In fapt**, prin Raportul de inspecție fiscală, contestat, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi și penalități de întârziere, pentru neplata la termenele legale a obligațiilor către bugetul consolidat al statului.

Calculul dobânzilor și penalităților de întârziere a fost efectuat asupra sumelor înregistrate în Cartea mare a conturilor ce evidențiază aceste obligații bugetare.

Petenta susține în conținutul contestației faptul că, obligațiile bugetare asupra cărora au fost calculate accesorii, au făcut obiectul compensărilor printr-o procedură specială, reglementată de art. 3, art. 4 și art. 5 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 45/2001.

În susținere, aceasta depune procesele verbale de compensare.

**In drept**, art. 118 alin. (1), alin. (2) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, prevede:

**“(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile 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;**

**b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmită de către organul competent;**

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.

(2) În cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit că suma ce urmează a se compensa este mai mică decât suma cuprinsă în cererea de compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.

(3) Pentru obligațiile fiscale stinse prin procedurile de compensare prevăzute de actele normative speciale, data stingerii este data la care se efectuează compensarea prevăzută în actul normativ care o reglementează sau în normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

Potrivit art. 2 și art. 3 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 45/2001 privind producția de apă caldă în perioada 2001 - 2004 la Regia Autonomă pentru Activități Nucleare și acumularea acesteia de către Administrația Națională a Rezervelor de Stat, se prevăd următoarele:

#### **“ART. 2**

(1) Acumularea cantității de apă caldă de către Administrația Națională a Rezervelor de Stat se face prin compensare cu obligațiile datorate de Regia Autonomă pentru Activități Nucleare către bugetul de stat și către Compania Națională a Lignitului Târgu Jiu, Societatea Națională a Petrolului "Petrom" - S.A. București, Societatea Națională de Transport Marfă București, transportatori auto, Societatea Comercială "Oltchim" Râmnicu Vâlcea - S.A., Societatea Comercială "Romcim" Târgu Jiu, furnizorii de servicii de reparații și materiale, precum și cu obligațiile acestor furnizori față de bugetul de stat.

(2) În cazul în care furnizorii Regiei Autonome pentru Activități Nucleare nu au obligații restante la bugetul de stat se compensează obligațiile bugetare înregistrate de agenții economici față de care furnizorii Regiei Autonome pentru Activități Nucleare au obligații de plată rezultate din relații contractuale. Compensarea obligațiilor bugetare ale agenților economici se efectuează la nivelul obligațiilor acestora față de bugetul de stat și nu va depăși cuantumul sumelor datorate de

**Regia Autonomă pentru Activități Nucleare furnizorilor săi și nici cuantumul sumelor datorate de furnizori agenților economici.**

**ART. 3**

**Compensarea obligațiilor de plată prevăzute la art. 2 se va realiza în cursul anului 2001 până la data de 24 decembrie 2001, în limita sumei de maximum 1.700 miliarde lei, reprezentând contravaloarea cantității de apă grea.”**

De asemenea, potrivit art. 5 din aceeași ordonanță de urgență, se prevede:

**“În termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se vor aproba prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și ministrului industriei și resurselor normele metodologice de aplicare a acesteia.”**

În conformitate cu art. 7 din Ordinul nr. 1354/743/2004, privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 45/2001 privind producția de apă grea în perioada 2001 - 2006 la Regia Autonomă pentru Activități Nucleare și acumularea acesteia de către Administrația Națională a Rezervelor de Stat, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

**“ (1) Pentru compensarea obligațiilor de plată datorate bugetului de stat de către furnizorii cu personalitate juridică ai regiei, aceasta întocmește procesul-verbal de compensare conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice, în 6 exemplare.**

**(2) Regia înscrie la pct. 1.1 din procesul-verbal contravaloarea apei grele ce urmează să fie livrată și la pct. 1.2 din procesul-verbal menționează obligațiile de plată datorate furnizorului și transmite toate exemplarele procesului-verbal acestui furnizor pentru confirmarea obligațiilor de plată. După confirmarea obligațiilor de plată față de el, furnizorul transmite exemplarele procesului-verbal organului fiscal teritorial în evidența căruia este înregistrat.**

**(3) Organul fiscal prevăzut la alin. (2) va înscrie la pct. 4.1 din procesul-verbal obligațiile de plată datorate bugetului de stat de către furnizor și transmite regiei toate exemplarele.**

**(4) Regia va înscrie la pct. 5.1 din procesul-verbal contravaloarea facturilor emise pentru cantitatea de apă grea livrată, după care transmite toate exemplarele procesului-verbal**

Ministerului Economiei și Comerțului și Administrației Naționale a Rezervelor de Stat, pentru a fi confirmate.

**(5) Procesul-verbal de compensare se transmite apoi, prin grija regiei, organului fiscal teritorial în evidența căruia se află înregistrat furnizorul, pentru aprobarea compensării prevăzute la pct. 8.1 în același quantum cu cel al valorii menționate la pct. 1.2 din procesul-verbal.**

**(6) După aprobarea compensării, organul fiscal teritorial în evidența căruia se află înregistrat furnizorul va reține un exemplar din procesul-verbal pentru operarea în evidența pe plătitori a stingerii obligațiilor de plată bugetare datorate de furnizor, iar pe celelalte 5 exemplare le transmite:**

- a) regiei;
- b) Ministerului Economiei și Comerțului;
- c) Administrației Naționale a Rezervelor de Stat;
- d) furnizorului, pentru înregistrarea în evidența contabilă a operațiunii de compensare;
- e) Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Mehedinți, pentru preluarea și prelucrarea datelor în cadrul Serviciului buget.”

De asemenea, la art.15 din același act normativ, se prevede:

**“(1) Procesul-verbal de compensare a obligațiilor de plată reprezintă documentul justificativ de înregistrare a operațiunilor de compensare în evidența analitică pe plătitori - persoane juridice, precum și în evidența contabilă a regiei, furnizorilor și a agenților economici implicați în procedura de compensare cuprinsă în prezentele norme metodologice.**

**(2) Data compensării obligațiilor de plată datorate bugetului de stat de către regie, furnizori și agenți economici este data la care conducătorul organului fiscal competent a aprobat operațiunea de compensare menționată la pct. 6.1 și 7.2 din procesul-verbal de compensare întocmit conform modelului prezentat în anexa nr. 1, precum și la pct. 8.1 și 10.2 din procesul-verbal de compensare întocmit conform modelului prezentat în anexa nr. 2, după caz.”**

Stabilirea dobanzilor și penalităților de întârziere, stabilite prin Decizia de impunere, emisă de D.G.F.P. a județului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitele.

Acestea au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

**“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”**

Potrivit art. 117 alin. (1) din aceeași ordonanță, se prevede:

**“Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară**

**(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv. Data stingerii este, pentru compensările la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar pentru compensările efectuate înaintea restituirii sau rambursării sumei cuvenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire.”**

Fata de ceea ce aratate mai sus se retine ca, in mod legal, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere, pentru obligatiile bugetare neachitate la termenele legale, tinand seama de data efectiva a compensarii si nu de data initierii compensarii, cum sustine petenta.

In consecinta pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

In ceea ce priveste calculul dobanzilor si a penalitatilor de intarziere, aferente taxei pe valoarea adaugata, pentru perioada 26.07 - 25.08.2005, se retine faptul ca acestea au fost calculate eronat intrucat in aceasta perioada societatea comerciala avea T.V.A. de recuperat.

Acest fapt este insusit de catre Activitatea de control financiar fiscal prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei

In consecinta pentru capatul de cerere referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de ...lei, se va admite contestatia.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 182 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

**DECIDE:**



1. Admiterea contestatiei formulata de petenta, pentru suma de ... lei, reprezentand:

- dobanzi de intarziere aferente T.V.A.;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A.

2. Respingerea contestatiei formulata de petenta, pentru suma de ... lei, reprezentand:

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului venit salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului venit salarii;
- dobanzi de intarziere aferente T.V.A. ;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A. ;
- dobanzi de intarziere aferente CAS angajator;
- penalitati de intarziere aferente CAS angajator;
- dobanzi de intarziere aferente CAS angajat;
- penalitati de intarziere aferente CAS angajat;
- dobanzi de intarziere aferente CASS angajator;
- penalitati de intarziere aferente CASS angajator;
- dobanzi de intarziere aferente CASS angajat;
- penalitati de intarziere aferente CASS angajat;
- dobanzi de intarziere aferente fond accidente munca;
- penalitati de intarziere aferente fond accidente munca;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajator;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajator;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajati;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajati;
- dobanzi de intarziere aferente impozit dividende;
- penalitati de intarziere aferente impozit dividende.