

D E C I Z I A nr.

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL cu sediul social in loc.
Cod de Inregistrare Fiscala

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Orasului prin adresa nr. inregistrata la DGFP sub nr., cu privire la contestatia formulata de SC SRL cu sediul social in loc.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207, alin.1 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art.209 din OG nr.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

DGFP prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. emisa de Administratia Finantelor Publice a Orasului prin care au fost stabilite majorari de intarziere in suma de lei.

La data de AFP a comunicat prin posta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. in suma de lei.

Petenta considera ca majorarile de intarziere in suma de lei s-au aplicat in mod nejustificat datorita urmatoarelor cauze:

- interpretarea eronata si trunchiata a legii;
- existenta erorilor generate de ordinea de compensare in sistemul informatic;
- datorita gresitei incadrari a situatiei faptice a platilor efectuate de societate;
- determinate de faptul ca procedurile de solutionare, respectiv de compensare a TVA de rambursat cu obligatiile de plata a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri la bugetul de stat consolidat s-au facut cu mari intarzieri de catre organele fiscale;
- aceste proceduri au determinat crearea de erori de natura informatica, erori care au determinat generarea unor majorari de intarziere de care societatea nu este responsabila.

Petenta precizeaza ca a respectat intocmai dispozitiile legale prin faptul ca:

- a depus in termen legal (in fiecare luna) deconturile de TVA cu optiune de rambursare, concomitent cu depunerea cererilor de compensare;
- conform dispozitiilor legale, data obligatiilor solicitate la compensare este data depunerii decontului de TVA cu optiune de rambursare;
- a fost indreptatita la compensarea obligatiilor de plata catre bugetul de stat cu sumele aferente deconturilor de TVA cu optiune de rambursare, fiind atat creditoare cat si debitoare;
- datorita faptului ca solutionarea acestor situatii se efectueaza de catre organul fiscal cu intarziere, se genereaza in mod artificial majorari de intarziere (aceste majorari afecteaza in mod negativ societatea la calculul SIN).

In drept, se intemeiaza contestatia pe dispozitiile art.43, art.84 - 88 art.175, art.18 din Codul de Procedura Fiscala, republicat, precum si dispozitiile art.969 Cod Civil.

II. In fapt organele fiscale au constatat urmatoarele:

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. emisa de Administratia Finantelor Publice a Orasului au fost stabilite majorari de intarziere in suma de lei, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere la impozit pe veniturile din salarii in suma de
- majorari de intarziere la CAS datorata de angajator in suma
- majorari de intarziere la CAS retinuta de la asigurati in suma
- majorari de intarziere la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de
- majorari de intarziere la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de
- majorari de intarziere la contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de
- majorari de intarziere la contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale in suma de
- majorari de intarziere la CASS datorata de angajator in suma de
- majorari de intarziere la CASS retinuta de la asigurati in suma de
- majorari de intarziere contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de

III. Avand in vedere constatările organelor fiscale, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de contestator și de către organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de soluționarea contestației reține următoarele:

Motivele de drept pe care se întemeiază contestația sunt OGnr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În fapt obligațiile de plată declarate de contribuabil prin declarația 100, 102 și deconturile de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare și modul lor de soluționare precum și compensarea creanțelor cu datoriile se prezintă astfel:

1) Impozit pe veniturile din salarii.

Societatea a declarat obligația de plată a impozitului pe veniturile din salarii prin:

- declarația 100 înregistrată sub nr. în suma de lei, care s-a stins prin Nota de compensare nr. în suma de lei. Au fost calculate majorări de întârziere în suma de lei pentru perioada

- declarația 100 înregistrată sub nr. în suma de lei, s-a stins cu Nota de compensare nr. în suma de lei. Majorările de întârziere în suma de lei au fost calculate corect pentru perioada

- declarația 100 înreg. sub nr. lei în suma de lei, s-a stins cu Nota de compensare nr. în suma de lei. Majorările de întârziere în suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

2) Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator.

Societatea a declarat obligația de plată privind contribuția de asigurări sociale datorată de angajator prin:

- declarația 102 înregistrată sub nr. în suma de lei, care s-a stins cu Nota de compensare nr.. Majorările de întârziere în suma de lei au fost calculate corect pentru perioada

- declarația 102 înregistrată sub nr. în suma de lei, s-a stins cu Nota de compensare nr. în suma de lei, cu Nota de compensare nr. în suma de lei. Majorările de întârziere în suma de lei au fost calculate corect pentru perioada

- declarația 102 înregistrată sub nr. în suma de lei, s-a stins cu Nota de compensare nr. în suma de lei. Majorările de întârziere în suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

- declarația 102 înre. Sub nr în suma de lei, s-a stins cu Nota de compensare nr. în suma de lei, cu plata voluntară OP nr suma de lei. Majorările de întârziere în suma de lei au fost calculate corect pentru perioada

3) Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați.

Societatea a depus declarația 102 înregistrată sub nr. în suma de lei care s-a stins cu Nota de compensare nr în suma de lei, cu Nota de compensare nr. în suma de lei. Majorările de întârziere în suma de lei au fost calculate eronat de sistemul informatic la suma de lei și nu la obligația rămasă de plată în suma de lei pentru care se datorează majorări de întârziere în suma de lei pentru perioada.
Suma de lei nu se datorează de către societate.

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

4) Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

Societatea a depus declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei care s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu plata voluntara OP nr. in suma de. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada

5) Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Societatea depune declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei care s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei.

Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu plata voluntara OP nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub.nr. in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma lei au fost calculate corect pentru perioada .

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu plata voluntara OP nr in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

6) Contributia individuals de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

Societatea a depus declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei care s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

7) Contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale.

Societatea a depus declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei care s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu plata voluntara OP nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. suma de lei, s-a stins cu plata voluntara OP nr. suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

8) Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Societatea depune declaratie rectificativa la 102 pentru luna septembrie scadenta inreg sub nr.in suma de lei care s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei.

Majorarile de intarziere in suma de 1 leu au fost calculate corect pentru perioada .

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei, cu Nota de compensare nr.in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei, cu plata voluntara OP nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei s-a stins cu plata voluntara OP nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada

9) Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Societatea a depus declaratie rectificativa la 102 pentru luna septembrie scadenta la inregistrata sub nr.. in suma de lei care s-a stins cu Nota de compensare nr.. Majorarile de intarziere in suma de un leu au fost calculate corect pentru perioada.

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei, s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei cu Nota de compensare/25.02.2009 in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

lei, s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

- obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de lei, s-a stins cu Nota de compensare nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada

10) Contributii pentru concedii si indemnizatii de la personae juridice sau fizice.

Societatea depune declaratia 102 inregistrata sub nr..2009 in suma de lei, care s-a stins cu plata voluntara OP nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada .

Drept urmare se propune respingerea contestatiei impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. pentru suma de si admiterea in parte pentru suma de .

In legatura cu remarca petentului privind compensarea obligatiilor de plata cu sumele negative aprobate la rambursare, asa cum reiese din notele de compensare, operatiunea s-a efectuat cu data depunerii decontului iar stingerea s-a efectuat in ordinea vechimii.

Modul de solutionare a deconturilor cu sume negative solicitate la rambursare:

1) Decont TVA nr.

- suma solicitata la rambursare

- suma acceptata la rambursare

Decontul a fost solutionat de inspectia fiscala si s-a emis Decizia de impunere nr.

Prin NC nr. s-au stins obligatiile scadente la, obligatii scadente la , Decizie de calcul accesorii nr., Decizie de calcul accesorii nr.

2) Decont TVA nr.

- suma solicitata la rambursare lei;

- sume acceptate la rambursare lei.

Decontul a fost solutionat de inspectia fiscala prin Decizia de impunere nr.

Prin NC nr. se sting obligatii scadente la (partial), obligatii scadente la (partial).

3) Decont TVA nr.

- suma solicitata la rambursare lei;
- sume acceptate la rambursare lei.

Decontul a fost solutionat de inspectia fiscala prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere

Prin NC se sting obligatii scadente la (partial).

4) Decont TVA nr.

- suma solicitata la rambursare lei;
- sume acceptate la rambursare lei solutionat cu SIN

Prin NC nr. s-au stins obligatiile scadente la

5) Decont TVA nr

- suma solicitata la rambursare
- sume acceptate la rambursare solutionat cu

Prin NC nr. se sting partial obligatiile scadente la, decizie impunere nr.

6) Decont TVA nr.

- suma solicitata la rambursare
- sume acceptate la rambursare

Prin NC nr. s-au stins partial obligatiile scadente la

7) Decont TVA

- sume acceptate la rambursare lei solutionat cu SIN DR;
- Prin NC nr. s-au stins partial obligatiile scadente la

Dupa prezentarea in detaliu a starii de fapt organul investit in solutionarea contestatiilor concluzioneaza urmatoarele :

- din declaratiile 100, 102 si fisa analitica rezulta ca SC SRL din a inregistrat obligatii fiscale datorate la bugetul de stat consolidat (impozit pe veniturile din salarii, contributi sociale, contributi pentru concedii si indemnizatii etc.);

- societatea petenta a efectuat plati voluntare cu ordine de plata care au stins creantele fiscale declarate, evidentiata in coloana 4 din fisa analitica a contribuabilului, de exemplu:

*obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr in suma de lei s-a stins cu plata voluntara OP nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada;

*obligatia de plata din declaratia 102 inregistrata sub nr. in suma de s-a stins cu plata voluntara OP nr. in suma de lei. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate corect pentru perioada.

- se anexeaza fisa analitica pe platitor in care este reflectat modul de stingere a obligatiilor fiscale;

- pentru perioada octombrie au fost depuse deconturi cu suma negativa TVA solutionate cu inspectie fiscala anticipata si de rambursarea TVA cu control ulterior (SIN); dupa emiterea deciziilor de rambursare au fost intocmite note de compensare prin care s-au stins obligatiile fiscale din fisa analitica, coloana 4, de exemplu:

* Decont TVA nr.

- suma solicitata la rambursare

- sume acceptate la rambursare

Decontul a fost solutionat de inspectia fiscala anticipata fiind emisa Decizia de impunere nr.

Prin NC nr.se sting obligatii scadente la , obligatii scadente la

* Decont TVA nr. suma solicitata la rambursare lei.

- sume acceptate la rambursare solutionat cu SIN DR

Prin NC nr. s-au stins partial obligatiile scadente la .

- de la declararea obligatiilor fiscale prin declaratiile 100 si 102 si inregistrarea acestora in fisa sintetica/analitica a contribuabilului, pana la data stingerii acestora prin plati voluntare sau compensarea cu TVA, sunt generate prin programul informatic accesorii fiscale - majorari de intarziere;

- in acelasi mod au fost stinse prin plati voluntare si compensare din TVA aprobata la rambursare, obligatiile fiscale privind impozitul pe veniturile din salarii si contributi sociale, iar pana la data stingerii acestora au fost generate prin programul informatic accesorii fiscale - majorari de intarziere datorate de societate.

- compensarea obligatiilor de plata cu sumele negative aprobate la rambursare, asa cum reiese din notele de compensare, s-a efectuat cu data depunerii decontului iar stingerea s-a efectuat in ordinea vechimii.

Avand in vedere cele de mai sus organul fiscal a procedat legal la stingerea datoriilor, in conformitate cu prevederile OG nr.92/2003, republicata:

Art.115 - Ordinea stingerii datoriilor unde se precizeaza:

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

Art. 116 - Compensarea, unde se precizeaza:

- alin (4) ” *Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare.*”

- alin (5) ” *In cazul compensarilor efectuate de organul fiscal conform alin. (4), creantele fiscale ale debitorului vor fi compensate cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmand ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, in mod proportional.*”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. , in temeiul Legii nr.571/22.12.2003 si OG nr.92/2003, republicata, actualizata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. pentru suma de lei, majorari de intarziere.

2. Admiterea contestatiei pentru suma de lei ce reprezinta majorari de intarziere.

3. Prezenta decizie se comunica :

- SC SRL;
- AFP .

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la Instanta Judecatoreasca de Contencios Administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR

