

DECIZIA NR.131 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de SC X SRL, cu sediul în Deva, b-dul Decebal, Complex Comercial Central, etaj.1, județul Hunedoara, împotriva **Deciziei nr..../... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, încheiată de către Administrația finanțelor publice contribuabili mijlocii și care vizează suma de ... **lei reprezentând:****

- .. **lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii**
- ... **lei - accesorii aferente impozitului pe profit**
- ... **lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator**
- ... **lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați**
- ... **lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator**
- ... **lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator**
- ... **lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați**
- ... **lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale**
- ... **lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator**
- ...**lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați**
- ... **lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea susține faptul că, la data de ...2008 a depus "Decont de Taxă pe Valoarea Adăugată" pentru perioada de raportare ... 2008, cu solicitarea de rambursare a soldului sumei negative în sumă de ... lei.

De asemenea, la data de 25.07.2008 s-a depus cererea nr..../..., prin se solicita compensarea contribuțiilor de plată aferente lunii ... 2008 din TVA de rambursat aferentă lunii ... 2008.

În 2008 s-a solicitat eliberarea unui "Certificat de atestare fiscală pentru persoane juridice" și, întrucât cererea de rambursare a TVA nu era soluționată, petenta achită toate contribuțiile datorate și aferente lunii 2008, cu ordinele de plată nr.... și nr.... din2008.

În data de ...2008 a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, prin care s-au calculat, pe lângă majorări de întârziere pe care le consideră ca fiind întemeiate, și majorări de întârziere în sumă de ... lei pentru perioada scursă de la data depunerii cererii de compensare și până la achitarea voluntară în data de ...2008 a contribuțiilor.

Concluzionând, contestatoarea susține că cererea de compensare a contribuțiilor de plată aferente lunii ... 2008 cu TVA de rambursat aferentă aceleiași luni, a fost depusă înainte de a efectua plata contribuțiilor.

Prin urmare, la data emiterii Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată în data de ...2008, trebuia soluționată cererea de compensare a contribuțiilor, cu data de ...2008, iar sumele platite cu OP .../...2008 și OP .../...2008, să rămână sume achitate în plus, întrucât ele chiar au fost achitate în plus pentru a obține Certificatul de atestare fiscală fără nicio mențiune referitoare la obligațiile datorate Bugetului general consolidat.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice contribuabili mijlocii, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere datorate pentru debitele neachitate, consemnând în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, următoarele:

Prin Decontul de taxă pe valoarea adăugată depus de societate la luna iunie, agentul economic a solicitat

rambursarea soldului sumei negative a TVA de lei, aceasta fiind aprobată în totalitate prin Decizia nr..../....2008 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată.

Cu cererea înregistrată la AFP pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.... din2008, agentul economic a solicitat eliberarea unui Certificat de atestare fiscală pentru persoane juridice și care a fost întocmit în data de2008, societatea figurind la punctul A cu obligații de plată în sumă totală de ... lei, iar la punctul B cu TVA de rambursat în suma de lei.

Certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice din ...2008 a fost anulat, eliberându-se Certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice nr.... din ...2008, în care societatea figurează fără obligații de plată, agentul economic achitând obligațiile fiscale restante prin Ordinele de plată nr....din2008 și nr.... din2008.

Prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr....din2008, s-au stins prin compensare obligații fiscale în sumă de ... lei ce figurau în evidență ca neachitate la data efectuării compensării, restul sumei în valoare de ... lei fiind restituită în urma Notei de restituire nr.... din ...2008. Suma compensată în valoare de ... lei plus suma restituită în valoare de ... lei, reprezintă totalul TVA din Decontul de TVA cu suma negativă pe care societatea l-a depus pentru luna iunie, respectiv suma de ... lei.

Organul fiscal a concluzionat faptul că, întrucât valoarea fiind în întregime acoperită (compensare plus restituire), nu se mai poate adresa și spre stingerea altor obligații fiscale și implicit să nu determine calcularea de accesorii pentru alte obligații fiscale.

De asemenea, plata benevolă efectuată de către societate cu ordin de plată pentru eliberarea unui Certificat de atestare fiscală pentru persoane juridice fără obligații de plată, nu poate fi considerată plată în plus, o dată ce a stins obligații fiscale neachitate.

III. Având în vedere contestația formulată, motivele invocate de petiționară și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina petentei majorări de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii

aferente obligației fiscale, întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă SC X SRL din Deva datorează bugetului de stat suma de ... lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale aferente lunii ... 2008, cu scadențe în 2008, în condițiile în care, debitele generatoare de accesorii au făcut obiectul cererii de compensare din TVA de rambursat, depusă la data de2008, iar organele fiscale au procedat la calcularea accesoriilor după această dată.

In fapt, la data de ...2008, contribuabilul depune Decontul privind taxa pe valoarea adăugată cu sumă negativă și opțiune de rambursare aferentă lunii 2008 în valoare de ... lei, înregistrat la Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii sub nr..../...2008.

De asemenea, la data de ...2008, contribuabilul a depus cererea înregistrată la Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii sub nr..../..., prin se solicită compensarea obligațiilor fiscale aferente lunii ... 2008 din taxa pe valoarea adăugată de rambursat aferentă lunii iunie 2008.

Prin contestație, contribuabilul susține faptul că, *la data de ...2008, s-a solicitat eliberarea unui "Certificat de atestare fiscală pentru persoane juridice" și întrucât nu era soluționată cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, în vederea eliberării unui certificat fără obligații de plată și fără nicio mențiune, la data de ...2008 s-au achitat contribuțiile solicitate prin cerere la compensarea lor din taxa pe valoarea adăugată de rambursat".*

Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, urmare solicitării la rambursare a sumei de ... lei reprezentând soldul sumei negative a TVA prin decontul lunii ... 2008, efectuează:

- prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr.... din ...2008, stingerea obligațiilor fiscale în sumă de ... lei **(altele decât cele solicitate de către contribuabil)** ce figurau în evidență ca neachitate la data efectuării compensării;
- prin Nota de restituire nr... din2008, se restituie diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

La data de ...2008, Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, emite “Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale” nr..../..., pentru care la data de2008, contribuabilul a depus cererea privind compensarea acestora și pentru care organele fiscale calculează majorări de întârziere în sumă de ... lei pentru perioada ---.2008 – ---2008, menționând faptul că, *întrucât taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare a fost în întregime acoperită (compensare plus restituire), nu se mai poate adresa și spre stingerea altor obligații fiscale și implicit să nu determine calcularea de accesorii, iar plata benevolă efectuată de către agentul economic cu ordin de plată, pentru eliberarea unui Certificat de atestare fiscală pentru persoane juridice fără obligații de plată, nu poate fi considerată plată în plus, o dată ce a stins obligații fiscale neachitate.*

In drept, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale declarate se datorează majorări de întârziere, așa cum se prevede la art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Art.120 “Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Ca urmare, în ceea ce privește majorările de întârziere aferente debitelor pentru care s-a depus cerere de compensare, la art.122 alin.1 lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că:

Art.122 “Majorări de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară

(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările 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.”

Față de prevederile legale invocate mai sus, se reține că pentru sumele declarate și neachitate la scadență, contribuabilul datorează accesorii până la data stingerii acestora.

Stingerea obligațiilor fiscale se efectuează prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.

Pentru cazul în speță, data stingerii obligațiilor fiscale aferente lunii ... 2008, pentru care societatea a depus cererea de compensare la Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, este data înregistrării cererii de compensare la organul fiscal, respectiv2008.

Ca urmare, se reține că organele fiscale, la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, nu au avut în vedere aspectele precizate mai sus și au procedat la calcularea accesoriilor până la data stingerii debitelor prin plata voluntară a acestora de către societatea contestatoare, plată efectuată în vederea eliberării la luna ... 2008 a unui certificat fiscal, fără nicio mențiune din partea organului fiscal referitoare la obligații de plată către buget.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **SC X SRL din Deva** pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator
- ... lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator
- ... lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați
- ... lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale
- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator
- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați

- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, și anularea **Deciziei nr..../...** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

C.O./1ex./2008