



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15  
Zalău, județul Sălaj  
Tel : +0260 662309  
Fax: +0260 610249  
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

### DECIZIA NR.36 din 15 martie 2012

Privind solutionarea constatatiei formulată de către S.C. x S.R.L. cu sediul social în localitatea x, strada x nr. x, bl. x, ap.2 judetul Sălaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr.x din x.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost înștiințată de către Administrația Finanțelor Publice a orașului Simleu Silvaniei prin adresa nr. x din x.2011 cu privire la contestația formulată de către S.C. x S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de calcul accesorii nr. x.2011 și a Notei privind compensarea impozitelor, taxelor contribuțiilor nr. x.2011.

Urmare analizei modului de îndeplinire a condițiilor de procedură prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data formulării contestației, s-au constatat următoarele:

Contestația este formulată la data de x.2011 depășind termenul legal de de depunere al contestației de 30 de zile prevăzut de Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este semnată către administratorul societății și se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de calcul accesorii nr. x.2011 și a Notei privind compensarea impozitelor, taxelor contribuțiilor nr. x.2011.

Obiectul contestației îl reprezintă obligații fiscale accesorii în sumă de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de calcul accesorii nr. x.2011.

Constatând că în spetă sunt respectate prevederile art. 205, 206, și 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. S.C. x S.R.L. formulează contestație împotriva actelor de compensare a unor obligații fiscale comunicate prin adresa nr. x din x.2011 în spetă Decizia referitoare la obligațiile de calcul accesorii nr. x.2011 și Nota privind compensarea impozitelor, taxelor contribuțiilor nr. x.2011 pentru următoarele motive:

În fapt prin Decizia nr. x.2011 s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de x lei aferente impozitului pe profit datorat de societate la bugetul de stat în sumă de x lei fără a lua în considerare faptul că la același termen de scadență

Elaborat de: Compartimentul de soluționare a contestațiilor  
Decizia  
15.03.2012

societatea figurează cu creante față de bugetul de stat, reprezentând TVA de recuperat în sumă de x lei.

Potrivit prevederilor art. 116 alin. (1) din OG. 92/2003 „prin compensare se sting creantele statului...” iar potrivit prevederilor art. 111 alin (4) din același act normativ organul fiscal poate efectua compensare din oficiu.

Contribuabilul consideră că procedura legală și corectă presupune aplicarea în primul rând a compensării propriu-zise și numai asupra diferentelor să se aplice dobânzi și eventual penalități.

Fată de cele de mai sus, având în vedere adresa societății nr. x2010 înregistrată la AFP Simleu Silvaniei sub nr. x.2010 prin care a solicitat operarea în evidența fiscală a stingerii obligațiilor prin compensare, adresa nr. x.2010 prin care a solicitat anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA și Raportul de inspecție fiscală nr. x din x.2011 solicită anularea Deciziei nr. x din data de x5.2011 și a Notei de compensare nr. x din data de x.2011.

II. Din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii emisa de AFP Simleu Silvaniei și înregistrată sub nr. x din data de x.2011 referitor la obiectul contestației se rețin următoarele:

În temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat următoarele accesorii:

Natura Obligației Fiscale	Accesorii
Impozit pe profit	x lei

Totodată s-a reținut faptul că împotriva deciziei se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 zile de la data comunicării acesteia.

Din Nota nr. x.2011 privind compensarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații de plată către bugetul de stat se reține faptul că în temeiul prevederilor art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare s-a aprobat compensarea sumei de x lei reprezentând TVA de recuperat cu impozit pe profit restant dobânzi și penalități.

Compensarea sumei s-a făcut în baza cererii SC x SRL înregistrată la AFP Simleu Silvaniei nr. x din data de x.2011.

Astfel din TVA de recuperat stabilită prin decontul de TVA nr. x.2011 s-a compensat suma de x lei reprezentând accesorii individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x din data de x.2011.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere susținerile contestației precum și prevederile legale în materie au rezultat următoarele:**

**Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de calcul accesorii nr. x.2011**

Potrivit art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Termenul de depunere a contestației

**(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”** prevedere completată cu cele

Elaborat de: Compartimentul de soluționare a contestațiilor

Decizia

15.03.2012

ale pct. 3.10 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul 2137/2011 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală unde se menționează:

**“3.10. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedura civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:**

**1. Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.”**

Potrivit prevederilor legale citate contestatarul avea posibilitatea să depună contestația în termen de 30 zile de la data de 02.06.2011 data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de calcul accesorii nr. x.2011 respectiv în intervalul 03.06.2011-x.2011 inclusiv.

Astfel contestația împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de calcul accesorii nr. x.2011 a fost formulată la data 06.07.2011 și înregistrată la Administrația Finanelor Publice sub nr. x din data de 06.07.2011 neintrând în calcul ziua când a început și nici ziua când s-a sfârșit termenul rezultând că aceasta a fost depusă în afara termenului legal.

Pe cale de consecință, prin nerespectarea procedurii legale de depunere a contestației societatea a decăzut din dreptul de a se soluționa pe fond cauza, astfel că, potrivit prevederilor art. 213 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 213

Soluționarea contestației

(...)

**(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**

Ordinul 2137/2011 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct. 9.4. prevede:

**“ În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație.”**

Având în vedere cele arătate, în temeiul actelor normative enunțate urmează să se respingă contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de calcul accesorii nr. x.2011 pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale. **Referitor la contestația formulată împotriva Notei privind compensarea impozitelor, taxelor contribuțiilor nr. x.2011**

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanelor Publice a județului Sălaj se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care aceasta a fost formulată împotriva Notei privind compensarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații de plată la bugetul de stat nr. x din data de 26.05.2011.

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

ART. 206

(...)

Elaborat de: Compartimentul de soluționare a contestațiilor

Decizia

15.03.2012

Forma si continutul contestatiei

**(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**

ART. 209

**Organul competent**

(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

b) ...;

c) ...;

**(2) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.**

(...)"

Conform Ordinului nr. 2137/20011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

**5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.**

**5.3. Alte acte administrative fiscale pot fi:** dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, **notele de compensare**, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.

Având în vedere prevederile legale citate precum și faptul că prin Nota privind compensarea impozitelor, taxelor contribuțiilor nr. x.2011 nu s-au stabilit impozite, taxe și accesorii ale acestora, D.G.F.P. Salaj nu are competența soluționării acestui capăt de cerere urmând ca, contestația referitoare la aceasta să fie soluționată de către organele fiscale emitente respectiv Administrația Finanțelor Publice a orașului Simleu Silvaniei.

Pentru considerentele arătate, în temeiul Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

**D E C I D E:**

1.Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de către S.C. x S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de calcul accesorii nr. x.2011.

Elaborat de: Compartimentul de soluționare a contestațiilor

Decizia

15.03.2012

2. Declina competenta de solutionare a contestatiei referitoare la Nota privind compensarea impozitelor, taxelor contributiilor nr. x.2011 organelor fiscale emitente respectiv Administratiei Finantelor Publice a orasului Simleu Silvaniei.

3. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

4 ex.

Elaborat de: Compartimentul de solutionare a contestatiilor  
Decizia  
15.03.2012