



DECIZIA NR. 4/29.01.2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "X" S.A. IASI
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "X" S.A.** cu sediul in municipiul Iasi, str. Iasi, avand cod unic de inregistrare R si numar de ordine in registrul comertului, prin adresa nr. din 11.12.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., cu privire la contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi. Totodata societatea contesta si Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.

- Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
 - S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
 - S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
 - S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
 - S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale;
 - S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
 - S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa in data de 11.12.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, unde a fost inregistrata sub nr. in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei prin posta in data de 23.11.2007, asa cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de catre reprezentantul legal al **S.C. "X" S.A. IASI**, respectiv d-nul Poiana Ovidiu in calitate de director general si poarta amprenta stampilei in original.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi sa constituie dosarul contestatiei, sa intocmeasca si sa transmita referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in conformitate cu prevederile Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi, cu adresa nr. din 18.12.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., transmite referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei in care propune *"recalcularea accesoriilor conform art. 122, alin. (1) , punctul c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa finalizarea controlului fiscal, moment in care in evidenta fiscala suma acceptata din decontul lunii aprilie va intra ca plata cu data de 25.05.2007 si se va proceda la refacerea stingerii"*.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.A. IASI contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi, motivand urmatoarele:

Prin Declaratia 300, inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi sub nr., a depus Decontul de TVA aferent lunii aprilie 2007 din care rezulta de rambursat suma de S lei. Pentru aceasta suma societatea a depus cererea nr., inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi sub nr..... de compensare a taxei de rambursat cu obligatiile fiscale neachitate.

Organul de inspectie fiscala, in vedrea efectuarii unui control incrucisat, a suspendat inspectia fiscala, instiintand societatea despre aceasta cu adresa nr. De la data depunerii cererii de compensare au inceput sa se calculeze majorari asupra sumelor datorate bugetului cuprinse in cererea de compensare, accesorii care nu erau instituite, ci numai erau calculate si evidentiata in fisa de evidenta fiscala, urmand a fi anulate in momentul finalizarii inspectiei si aprobarii cererii de compensare.

In data de 31.10.2007 societatea a solicitat un certificat fiscal in vederea participarii la o licitatie, iar pentru a nu figura in acesta cu obligatii fiscale a achitat obligatiile fiscale inscrise in cererea de rambursare.

In data de 23.11.2007 a primit cu adresa nr., Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 91 din prin care au fost calculate accesorii in suma de S lei si Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. prin care s-au compensat aceste accesorii din TVA-ul de rambursat al lunii septembrie 2007, rambursandu-se doar diferenta.

Considera ca in mod eronat s-au calculat si retinut aceste accesorii, deoarece datoriile bugetare care le-au generat nu au fost achitate (compensate) la timp datorita suspendarii si nefinalizarii pana in prezent a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din decontul lunii aprilie 2007.

In consecinta, cere admiterea contestatiei si revenirea asupra Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. si Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. si restituirea acestor accesorii.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi prin Decizia referitoare la

obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 91 din 12.11.2007, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a calculat in sarcina **S.C. "X" S.A. IASI** majorari de intarziere in suma totala de S lei, aferente debitelor restante.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului fiscal si reglementările legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca in mod corect organele fiscale au stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ca petenta datoreaza majorari de intarziere in suma totala de S lei, in conditiile in care Decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare depus pentru luna aprilie 2007 si cererea de compensare a acestei taxe cu celelalte obligatii fiscale aferente lunii aprilie 2007 nu au fost solutionate.

In fapt, S.C. "X" S.A. IASI a depus, in data de 25.05.2007, la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi, Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna aprilie 2007, inregistrat la aceasta institutie sub nr., in care opteaza pentru rambursarea soldului sumei negative de TVA la sfarsitul perioadei in valoare de S lei.

In data de 31.05.2007 petenta a depus la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi cererea nr., inregistrata sub nr....., prin care solicita compensarea din taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de S lei a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat al statului pentru luna aprilie 2007, in suma de S lei.

Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 91/12.11.2007 prin care a calculat in sarcina **S.C. "X" S.A. IASI** majorari de intarziere in suma de S lei aferente impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat al statului virate cu intarziere in perioada 01.01. - 31.10.2007, inclusiv asupra impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat al statului pentru luna aprilie 2007, inscrise in cererea de compensare.

Petenta sustine ca in mod eronat s-au calculat si retinut aceste accesorii, deoarece datoriile bugetare care le-au generat nu au fost achitate (compensate) la timp datorita suspendarii si nefinalizarii pana in prezent a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din decontul lunii aprilie 2007.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 116, art. 117 si art. 122 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

“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. [...]

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

(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.

(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. [...]

(7) Pentru celelalte creante fiscale, ordinea prevazuta la alin. (5) se aplica de fiecare autoritate competenta pentru creantele fiscale pe care le administreaza. [...]

(9) Organul competent va instiinta in scris debitorul despre masura compensarii luate potrivit alin. (3), in termen de 7 zile de la data efectuarii operatiunii.

ART. 117 Restituiri de sume

[...] (6) Daca debitorul inregistreaza obligatii fiscale restante, sumele prevazute la alin. (1) si (2) se vor restitui numai dupa efectuarea compensarii potrivit prezentului cod.

(7) In cazul in care suma de rambursat sau de restituit este mai mica decat obligatiile fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea pana la concurenta sumei de rambursat sau de restituit.

(8) In cazul in care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decat suma reprezentand obligatii fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea pana la concurenta obligatiilor fiscale restante, diferenta rezultata restituindu-se debitorului. [...]”

“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;

b) pentru compensarile din oficiu, data stingerii este data inregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala, conform notei de compensare intocmite de catre organul competent;

c) pentru compensarile 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) In cazul in care in urma exercitarii controlului sau analizarii 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.”

Din prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca, in situatia in care un contribuabil solicita compensarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat cu obligatii fiscale datorate bugetului general consolidat al statului, organul fiscal are obligatia in primul rand sa solutioneze decontul de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare si apoi sa compenseze, cu data depunerii cererii, sumele convenite cu obligatiile fiscale specificate in cererea de compensare.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. “X” S.A. IASI** a depus Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna aprilie 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr., cu optiune de rambursare pentru suma de S lei si Cererea de rambursare nr., inregistrata sub nr.

Prin urmare se constata ca desi societatea a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata din decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna aprilie 2007 in suma de S lei si compensarea acesteia cu obligatiile fiscale aferente lunii aprilie 2007, acestea considerandu-se achitate la data depunerii cererii de rambursare, organul fiscal de administrare nu a examinat obiectiv starea de fapt , emitand Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., fara a utiliza toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a societatii.

Drept pentru care urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216, alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”, urmand a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. in suma totala de S lei.

In conformitate cu prevederile punctului 12.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005:

“Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta decizie, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

2. Referitor la contestatia formulata de S.C. “X” S.A. IASI impotriva Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea capatului de cerere din contestatie privind Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi au intocmit Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. prin care au compensat taxa pe valoarea adaugata de rambursat cu obligatii fiscale accesorii.

In drept, potrivit prevederilor art. 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

“(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de

impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 500.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3); [...]

(2) **Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”**

In acest sens Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 prevad urmatoarele:

“5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege. [...]

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.”

Potrivit dispozitiilor legale citate, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi prin Biroul Solutionare Contestatii, in calitate de organ specializat, nu se poate investi decat cu solutionarea contestatiilor formulate impotriva acelor actelor administrative fiscale anume prevazute de lege, respectiv decizii de impunere, acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere si titlurilor de creanta privind datoria vamala. Prin urmare, contestatiile formulate impotriva oricaror alte acte administrative fiscale care nu fac parte din categoria actelor prevazute expres si limitativ de art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, nu intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute de lege.

Avand in vedere cele mai sus precizate, capatul de cerere din contestatie privind Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. nu intra sub incidenta prevederilor art. 209, alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi isi va declina competenta in favoarea Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, urmand

ca Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Art. 2 Declinarea competentei de solutionare a capatului de cerere privind Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. in favoarea Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi.

Art. 3 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.