



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău**



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3
Bacău, jud. Bacău
Tel : +023 451 00 15
Fax : +023 451 00 05
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIE 182 /06.06.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ... SRL impotriva
deciziei de calcul accesorii nr....

Direcția generală a finanțelor publice a județului Bacău a primit spre
solutionare de la Activitatea de inspecție fiscală Bacău, Serviciul Colectare și
Executare Silită P.J., cu adresa nr. ..., înregistrată la instituția noastră sub
nr...., contestația formulată de SC ... SRL împotriva deciziei de calcul
acesorii nr.....

Suma contestată este **... lei** și reprezintă:

- ... lei- accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii;
- ... lei- accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei- accesorii aferente impozitului pe venituri din alte surse;
- ... lei- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea
adaugată;
- ... 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
munca și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj
datorată de angajator;
- ... lei- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru
somaj reținută de la asigurați;

-... lei- accesorii aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;

-... lei- accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;

-... lei- accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

-... lei- accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de reprezentantul legal al SC ... SRL, administratorul

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita admiterea contestatiei urmare reanalizarii calculului din anexa deciziei nr.... si recalcularii obligatiilor accesorii ce trebuie achitate.

In sustinerea acestor solicitari, petenta arata urmatoarele:

-debitele inregistrate prin declaratia 112 cu numarul ... in valoarea de ... lei si prin declaratia 100 cu numarul ... in valoare de ... lei se sting in totalitate cu suma de ... lei ceruta la rambursare prin decontul 300 cu numarulAstfel, sumele calculate ca dobanzi si penalitati in perioada ...-... nu se justifica;

-ordinul de plata din data de ... a stins debite in mod eronat, debite aferente lunii septembrie 2011 ce erau compensate integral din TVA-ul de rambursat cerut la luna septembrie 2011 prin decontul de TVA nr..../....;

-sumele de TVA cerute la rambursare aferente lunilor februarie si martie 2012 acopera integral debitele societatii pentru fiecare luna amintita(februarie si martie), ceea ce nu justifica calcularea de dobanzi si penalitati.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., organele de impunere, in temeiul art.88, lit.c) si art.119 din OG nr.92/2003, pentru plata cu intarziere a impozitelor, contributiilor si taxei pe valoarea adaugata s-au calculat urmatoarele accesorii:

- ... lei- accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii;
- ... lei- accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei- accesorii aferente impozitului pe venituri din alte surse;
- ... lei- dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei- accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei- accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- ... lei- accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- ... lei- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei- accesorii aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... lei- accesorii aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- ... lei- accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei- accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ... lei- accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, documentele invocate de aceasta, punctul de vedere al organului de impunere prezentat in referatul cu propuneri de solutionare precum si actele normative aplicabile spetei in cauza invocate de contestatoare, retinem:

SC ... SRL are domiciliul fiscal in judetul Bacau, mun. Bacau, STR. ..., Nr...., sc...., Et..., Ap.... si are cod unic de inregistrare fiscala

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca SC ... SRL datoreaza accesorii in suma de ... lei pentru perioada ... pana la data de

In fapt,

Prin contestatia formulata petenta solicita recalcularea accesoriiilor stabilite prin decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., tinand cont de faptul ca in mod eronat organele specializate ale AFP Bacau au stins debitele aferente lunii septembrie 2011 din plata efectuata in ..., intrucat debitele aferente acestei luni, declarate prin declaratia 112 cu numarul ... in valoarea de ... lei si prin declaratia 100 cu numarul ... in valoare de ... lei au fost stinse in totalitate cu suma de ... lei ceruta la rambursare prin decontul 300 cu numarul

Astfel, sumele calculate ca dobanzi si penalitati in perioada ...-.... nu se justifica;

De asemenea, sumele reprezentand TVA solicitate la rambursare prin deconturile aferente lunilor februarie si martie 2012 acopera integral debitele societatii pentru lunile februarie si martie, ceea ce nu justifica calcularea de dobanzi si penalitati.

In drept,

Asa cum rezulta din analiza elementelor ce formeaza dosarul cauzei, constatam ca situatia analitica a declaratiilor, sumelor negative de TVA solicitata la rambursare si a platilor se prezinta astfel:

-pentru data scadenta ... societatea inregistreaza obligatii de plata conform declaratiei 112 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei(din care ... lei reprezinta impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor aferent sediului secundar) si conform declaratiei 100 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei si TVA solicitat si aprobat la rambursare prin decontul inregistrat la AFP Bacau sub nr.../... in suma de ... lei.

Compensarea TVA de rambursat in suma de ... lei s-a efectuat conform Notei de compensare nr.... prin care s-a compensat suma de ... lei,

reprezentand debite cu termen scadent la ...(diferenta de ... lei pana la ... lei fiind compensata din plata de ... lei efectuata in data de ...) si suma de ... lei reprezentand debite cu termen scadent la

Asa cum rezulta din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...., intrucat in mod eronat AFP Bacau a stins obligatiile scadente la ... din plata efectuata de petenta la data de ... in suma de ... lei, in contul obligatiilor scadente la data de ..., organele specializate ale AFP Bacau au procedat la recalcularea dobanzilor de intarziere si a penalitatilor aferente debitelor cu scadenta ..., tinand cont de faptul ca TVA in suma negativa aprobata la rambursare(... lei) acopera obligatiile de plata scadente la (CAS angajator, CAS asigurat, accidente de munca, somaj angajator, somaj asigurati, fond garantare, sanatate angajator, sanatate asigurati, concedii si indemnizatii), stabilind ca societatea nu datoreaza dobanzi in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei, stabilite prin decizia de calcul accesorii nr...., pentru perioada ...-....

La baza acestor calcule organele de impunere ale AFP Bacau au avut in vedere prevederile art.116, alin.(1), alin.(4) si alin.(5), lit.b) din OG nr.92/2003:

„(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii; „

-pentru data scadenta ... societatea inregistreaza obligatii de plata conform declaratiei 112 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei(din care ... lei reprezinta impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor aferent sediului secundar), si conform declaratiei 100 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei si TVA solicitat la rambursare prin decontul inregistrat la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei din care a fost aprobata la rambursare suma de ... lei.

Din suma aprobata la rambursare, respectiv ... lei, prin Nota de compensare nr.... s-au compensat debite cu termen scadent la ... in suma de ... lei si ... **lei** debite cu termen scadent la

Din totalul obligatiilor cu termen scadent la data de ... in suma de ... lei, a fost compensata suma de ... lei(... lei+... lei), diferenta de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor aferent lunii oct 2011 este debit aferent sediului secundar.

-pentru data scadenta ... societatea inregistreaza obligatii de plata conform declaratiei 112 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei(din care ... lei reprezinta impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor aferent sediului secundar) si conform declaratiei 100 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei si TVA solicitat si aprobat la rambursare prin decontul inregistrat la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei, din care a fost aprobata la rambursare suma de ... lei.

In data de ... petenta a efectuat plati in suma de ... lei, intrucat suma reprezentand TVA suma negativa aprobata la rambursare nu acoperea integral obligatiile de plata cu scadenta la ..., suma care in fapt a fost folosita de organele AFP Bacau pentru stingerea obligatiilor cu termen scadent la

Din suma aprobata la rambursare, respectiv ... **lei**, prin Nota de compensare nr.... s-au compensat debite cu termen scadent la ... in suma de ... **lei** si ... **lei** debite cu termen scadent la

Rezulta astfel ca din totalul obligatiilor cu termen scadent la data de ... in suma de ... lei, a fost compensata suma de ... lei(... lei+... lei), diferenta de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor aferenta aferent lunii nov. 2011 este aferent sediului secundar.

-pentru data scadenta ... societatea inregistreaza obligatii de plata conform declaratiei 112 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei(diferenta de ... **lei** reprezinta impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor aferent sediului secundar) si conform declaratiei 100 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei si TVA suma negativa solicitat si aprobat la rambursare prin decontul inregistrat la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei, si a efectuat plati in suma de ... lei in data de ... si in suma de ... lei in data de ... in contul unic al BS.

Din suma aprobata la rambursare, respectiv ... **lei**, prin Nota de compensare nr.... s-au compensat debite cu termen scadent la ... in suma de

... lei si ... lei taxa pe valoarea adaugata stabilita prin decizia de impunere nr.F-BC

Rezulta astfel ca din totalul obligatiilor cu termen scadent la data de ... in suma de ... lei, a fost compensata suma de ... lei(... lei+... lei+... lei+... lei), diferenta de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor aferent lunii dec 2011 care este aferent sediului secundar.

Pentru categoria **impozit pe veniturile din alte surse** in suma de ... lei, scadent la ... s-a efectuat stingerea prin compensare din TVA suma negativa aprobata la rambursare in suma de ... lei la data cererii de rambursare din TVA, adica ... si din platile in suma de ... lei achitata in data de ... si in suma de ... lei achitata in data de

Astfel, s-au calculat dobanzi de intarziere pentru aceasta categorie de impozit, astfel:

-... lei(... lei-... lei)*28 zile(26.01.2012-22.02.2012)*0,04%=... lei;

-... lei(... lei-... lei)*11 zile(23.02.2012-05.03.2012)*0,04%=... lei;

potrivit prevederilor art.120, alin.(1), din OG nr.92/2003, republicata, conform carora:

„(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. „

si penalitati de intarziere potrivit prevederilor art. 120¹din acelasi act normativ :

„Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse; „

...*40 zile*5%=... lei.

In consecinta, diferenta de ... lei(... lei-... lei) stabilita prin decizia de calcul accesorii nr.... nu este datorata.

-pentru data scadenta ... societatea inregistreaza obligatii de plata conform declaratiei 112 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei si conform declaratiei 100 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei si TVA suma negativa solicitat la rambursare prin decontul inregistrat la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei din care aprobat la rambursare suma de ... lei.

Prin nota de compensare nr.... a fost stinsa obligatia reprezentand TVA in suma de ... lei stabilita prin decizia de impunere nr.F-BC ... si obligatii fiscale cu termen scadent la ... in suma de ... lei.

Din totalul de ... lei, pentru categoria **impozit pe veniturile din salarii** in suma de ... lei (in declaratia 112 este evidentiata suma de ... lei din care ... lei apartine sediului secundar), scadent la ... s-a efectuat stingerea prin compensare din TVA suma negativa de rambursat suma de ... lei la data cererii de restituire din TVA de rambursat, adica ... si din platile efectuate in suma de ... lei achitata in data de ... si in suma de ... lei achitata in data de

Astfel, s-au calculat dobanzi de intarziere potrivit prevederilor art.120, alin.(1), din OG nr.92/2003, pentru aceasta categorie de impozit, astfel:

-... lei(... lei-... lei)*7 zile(26.02.2012-04.03.2012)*0,04%=... lei;
-... lei(1.802 lei-52 lei)*16 zile(05.03.2012-21.03.2012)*0,04%=...

lei;

Pentru **TVA** de plata stabilit conform deciziei de impunere nr.F-BC ..., in suma de ... lei, cu scadenta 20.02.2012 stingerea s-a efectuat din TVA de rambursat in suma de ... lei la data de ... si respectiv suma de ... lei la data de

In consecinta, pentru aceasta categorie de obligatie fiscala s-au calculat dobanzi de intarziere potrivit prevederilor art.120, alin.(1), din OG nr.92/2003, astfel:

-... lei*92 zile(26.10.2011-25.01.2012)*0,04%=... lei;
-... lei(... lei-... lei)*30 zile(26.01.2012-25.02.2012)*0,04%=... lei;

-pentru data scadenta ... societatea inregistreaza obligatii de plata conform declaratiei 112 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei, conform declaratiei 100 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei si declaratia 101 inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei

si TVA suma negativa solicitat si aprobat la rambursare prin decontul inregistrat la AFP Bacau sub nr.... in suma de ... lei.

Compensarea s-a efectuat conform notei de compensare nr...., din care rezulta ca toate obligatiile scadente la aceasta data au fost compensate din TVA de rambursat, motiv pentru care petenta nu datoreaza dobanzile in suma de **... lei**, stabilite prin deciziei de calcul accesorii nr....

Pentru considerentele mai sus prezentate, si in temeiul prevederilor, art. 116, alin.(1) si (4), (5), lit.b), 119, 120, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216 si 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile punctelor 11.1, lit.a), din OMFP nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE:

1. Respingerea partiala a contestatiei pentru suma de **... lei** reprezentand:

-... lei- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe venitul din alte surse;

-... lei- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din alte surse;

-... lei- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

-... lei- dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

2.Admiterea in parte si pe cale de consecinta anulara partiala a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... pentru suma de **... lei**, reprezentand :

-... lei- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

-... lei- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit;

-... lei- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe venitul din alte surse;

-... lei- dobanzi de intarziere aferente CAS angajator, CAS asigurat, accidente de munca, somaj angajator, somaj asigurat, fond garantare, sanatate angajator, sanatate asigurat, concedii si indemnizatii;

-... lei- penalitati de intarziere aferente CAS angajator, CAS asigurat, accidente de munca, somaj angajator, somaj asigurat, fond garantare, sanatate angajator, sanatate asigurat, concedii si indemnizatii;

Prezenta decizie poate fi contestata la instanta competenta, potrivit Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

Mircea Muntean