

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ..., prin adresa nr.... din data de ... inregistrata la directie sub nr. ... din data de ..., cu privire la contestatia formulata de **S.C. X** avand codul unic de inregistrare ..., sediul social în ... si domiciliul fiscal în

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr..../..., a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../... emisă de A.F.P. ... și are ca obiect **majorarile de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe profit.**

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X** având domiciliul fiscal

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit, motivand ca, în temeiul Cap.III, art.120, pct.7 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor se percep doar majorări de întârziere (penalități). În baza aceluiași capitol, art.124, dobânzile se calculează numai în cazul sumelor de restituit sau rambursat, respectiv credite sau împrumuturi, nicidecum pentru impozite.

Totodată, precizează contestatara, societatea a înregistrat la data de 30.06.2009 TVA de rambursat în sumă de ...lei, la data de 31.12.2009 TVA de rambursat în sumă de ... lei, iar la data de 30.09.2010 TVA de rambursat în sumă de ...lei. În consecință, în perioada 01.05.2009 – 30.09.2010, organul fiscal trebuia să procedeze la compensarea impozitului pe profit datorat din TVA de rambursat.

În consecință, petenta solicită restituirea sumelor compensate în plus față de valoarea de ...lei cât reprezenta impozitul pe profit minim datorat, compensat abia la data de 31.12.2010.

II. Administratia Finantelor Publice Roman a emis la data de 22.02.2011, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru S.C. X, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrată sub nr...., prin care au fost calculate accesorii in suma totala de ... lei aferente impozitului pe profit.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată pentru care s-au calculat accesorii sunt:

-Declarația 100 nr.... din data de ... aferentă trimestrului II 2009, pentru impozitul pe profit în sumă de ..lei, cu termen de plată la data de 25.07.2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ... lei pentru perioada 01.07.2010 – 25.01.2011;

-Declarația 100 nr.... din data de ... aferentă trimestrului III 2009, pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei, cu termen de plată la data de 25.10.2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ... lei pentru perioada 01.07.2010 – 25.01.2011;

-Declarația 100 nr.... din data de aferentă trimestrului IV 2009, pentru impozitul pe profit în sumă de ...lei, cu termen de plată la data de 25.01.2010, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ... lei pentru perioada 01.07.2010 – 25.01.2011;

-Declarația 100 nr.... din data de ... aferentă trimestrului I 2010, pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei, cu termen de plată la data de 25.04.2010, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ... lei pentru perioada 01.07.2010 – 25.01.2011;

-Declarația 100 nr.... din data de ... aferentă trimestrului II 2010, pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei, cu termen de plată la data de 25.07.2010, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ... lei pentru perioada 26.07.2010 – 25.01.2011;

-Declarația 100 nr.... din data de ... aferentă trimestrului III 2010, pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei, cu termen de plată la data de 25.10.2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ... lei pentru perioada 25.10.2010 – 25.01.2011.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorări de întârziere, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă SC X având domiciliul fiscal în municipiul ... datorează suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit declarat, calculate de Administrația Finanțelor Publice ... prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din data de ..., în condițiile în care impozitul minim ce a constituit baza de calcul a obligațiilor de plată accesorii, a fost stins la data de 25.01.2011 din TVA de rambursat, taxă ce a fost solicitată la rambursare.

În fapt,

La data de02.2011, Administrația Finanțelor Publice Roman a emis pentru S.C. X Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă totală de ... lei, pentru plata cu întârziere a impozitului minim datorat aferent perioadei cuprinse între trimestrul II 2009 și trimestrul III 2010.

La data de01.2011, societatea a înregistrat la Administrația Finanțelor Publice ... decontul de TVA aferent lunii decembrie 2010, înregistrat la această instituție sub nr..../....01.2011, în baza căruia societatea figura cu TVA de rambursat în sumă de lei, sumă solicitată la rambursare.

Organul fiscal a stins impozitul minim aferent perioadei cuprinse între trimestrul II 2009 și trimestrul III 2010, în sumă totală de ... lei, prin compensare din TVA de rambursat, la data de 25.01.2011, în baza Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr..../....02.2011.

Astfel, pentru impozitul minim declarat în perioada cuprinsă între trimestrul II 2009 și trimestrul III 2010, Administrația Finanțelor Publice ... a stabilit obligații de plată accesorii în sarcina societății, de natura dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de ... lei, calculate de la data scadenței obligațiilor fiscale principale și până la data cererii de compensare, respectiv până la data de 25.01.2011, data depunerii la organul fiscal teritorial a decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare.

În drept, speței îi sunt incidente prevederile art.24, art. 116* alin.(1), (4), (5) și (6), art.119 alin.(1) și (2), art.120 alin.(1), art.120¹ alin.(1), (2) și (3) și art.122 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 24

“Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

Art. 116*)

“Compensarea

(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:**

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

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;

(6) **Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu.** Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Art. 119

“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(...)”

Art. 120

“Dobânzi

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

Art. 120¹

“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;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) **Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”**

Art. 122

“Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

(1) **În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile 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;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;

c) **pentru compensările 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.”**

Din interpretarea dispozițiilor normative invocate se reține că **obligățiile de plată accesorii, respectiv dobânzile și penalitățile de întârziere, se calculează asupra obligațiilor bugetare datorate și neachitate la scadență.**

În cazul stingerii obligațiilor bugetare prin compensare, efectuată ca urmare a unei cereri de rambursare, data stingerii acestora este data depunerii cererii de rambursare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-a constatat că data depunerii cererii de rambursare a fost data depunerii de către contribuabil a decontului de TVA aferent lunii decembrie 2010 cu opțiune de rambursare, respectiv data de 25.01.2011, stingerea impozitului pe profit declarat în perioada cuprinsă între trimestrul II 2009 și trimestrul III 2010, făcându-se la această data, deci cu întârziere față de termenul legal de scadență.

În ceea ce privește mențiunea petentei cu privire la faptul că societatea a înregistrat la data de 30.06.2009 TVA de rambursat în sumă de ...lei, la data de 31.12.2009 TVA de rambursat în sumă de ... lei, iar la data de 30.09.2010 TVA de rambursat în sumă de ...lei și, în consecință, în perioada 01.05.2009 – 30.09.2010, organul fiscal trebuia să procedeze la compensarea impozitului pe profit datorat cu TVA de rambursat, facem precizarea că potrivit art. 147³ alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

“ Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.”

Având în vedere cele prezentate, rezulta că în mod legal organul fiscal a procedat la stingerea obligației fiscale de plată la data depunerii cererii de rambursare de către societate, potrivit art.122 alin.(1) lit.c) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia formulată de S.C. X având domiciliul fiscal în municipiul ... pentru obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...emisă de Administrația Finanțelor Publice**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin. (1) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestației formulate de **S.C. X având domiciliul fiscal în municipiul ...**, pentru suma de ... lei reprezentând obligații de plată accesorii aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...emisă de Administrația Finanțelor Publice

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț, conform art. 10 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.