

## **004908NT**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr..../21.12.2007 inregistrata la directie sub nr..../21.12.2007, cu privire la contestatia formulata de **SC X SA**.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr..../19.12.2007, a fost formulata impotriva Deciziei nr..../10.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr..../10.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru tip debit TVA, motivand urmatoarele:**

In perioada 25.01.2006 – 08.02.2006 s-a desfasurat inspectia fiscala privind solutionarea cererii de rambursare a soldului negativ al TVA aferent lunii noiembrie 2005, suma solicitata la rambursare era de ... lei.

La data de 25.01.2006 societatea a solicitat compensarea datoriilor catre bugetele de stat aferente lunii decembrie 2005 cu TVA de rambursat la luna noiembrie 2005.

In mod inexplicabil, desi societatea figura in evidentele Administratiei Finantelor Publice cu TVA de plata la data de 25.01.2006 (se anexeaza in copie fisa taxei pe valoarea adaugata ), la data de 21.02.2006 prin nota de compensare nr.... se compenseaza toate datoriile mai putin suma de ... lei reprezentand TVA de plata pentru luna decembrie 2005, contrar prevederilor Codului de Procedura Fisicala. Prin nota nr..../21.02.2006 se decide restituirea sumei de ... lei.

La data de 14.03.2006, cand s-au primit documentele privind compensarea, societatea vireaza inapoi la trezorerie suma care nu trebuia restituita.

**II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 10.12.2007 pentru SC X SA, Decizia nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii**, prin care a calculat, pentru perioada 25.01.2006 – 14.03.2006, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

**III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice prin Decizia nr..../10.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, in sarcina SC X SA a majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata este legala, in conditiile in care societatea nu a solicitat compensarea de obligatii fiscale reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu termene de plata viitoare.**

**In fapt,**

Cu declaratia 100 privind obligatiile fiscale la bugetul general consolidat aferente lunii noiembrie 2005 inregistrata la organul fiscal in data de 23.12.2005, societatea a declarat obligatii in suma totala de ... lei, cu scadenta la data de 27.12.2005.

In data de 23.12.2005 societatea depune la organul fiscal decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2005, inregistrat sub nr...., cu optiunea de rambursare pentru suma de ... lei.

Cu declaratia 100 privind obligatiile fiscale la bugetul general consolidat aferente lunii decembrie 2005 inregistrata la organul fiscal in data de 25.01.2006, societatea a declarat obligatii fiscale in suma totala de ... lei, scadente in data de 25.01.2006.

In data de 25.01.2006 societatea depune la organul fiscal decontul de TVA aferent lunii decembrie 2005, inregistrat sub nr...., prin care declara o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, cu scadenta la data de 25.01.2006.

Cu adresa nr..../25.01.2006, inregistrata la organul fiscal sub nr..../25.01.2006, societatea solicita compensarea datoriilor catre bugetul de stat inregistrate in declaratia 100 aferenta lunii decembrie 2005 cu soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii noiembrie 2005 cu optiunea de rambursare.

Ca urmare a inspectiei fiscale s-a aprobat la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, iar in data de 21.02.2006 Administratia Finantelor Publice emite referatul nr.... conform caruia, in urma deciziei de rambursare nr.... din data de 20.02.2006, a fost aprobată la rambursare suma de ... lei din care suma de ... lei a fost propusa a fi restituita, iar suma de ... lei s-a propus a se compensa cu obligatii fiscale la bugetul general consolidat.

Prin nota de compensare nr..../21.02.2006 s-a procedat la compensarea taxei pe valoarea adaugata aprobată la rambursare in suma de ... lei cu obligatii fiscale datorate bugetului general consolidat, iar potrivit notei de restituire nr..../21.02.2006 s-a restituit societatii suma de ... lei.

In data de 14.03.2006 societatea vireaza la bugetul de stat suma de ... lei in contul taxei pe valoarea adaugata.

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 10.12.2007 Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a stabilit in sarcina SC X SA majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, majorari calculate pentru perioada 25.01.2006 – 14.03.2006.

Petenta contesta decizia de calcul accesorii mai sus mentionata, motivand ca la data de 25.01.2006 a solicitat compensarea datoriilor catre bugetul de stat aferente lunii decembrie 2005 cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat pentru

luna noiembrie 2005 si ca nu s-a tinut seama de faptul ca societatea desi figura in evidentele organului fiscal cu TVA de plata la data de 25.01.2006, la data de 21.02.2006 prin nota de compensare nr.... se compenseaza toate datoriile mai putin suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata pentru luna decembrie 2005.

**In drept,**

Referitor la stabilirea majorarilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art.119 alin.(1) si (4)

**“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**

**(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobatelor prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, (...).”**

- la art.120 alin.(1)

**“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

- la art.111 alin.(2)

**„În situația în care contribuabilul nu stabilește creația fiscală ce urmează a fi stinsă, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale în următoarea ordine:**

**(...)**

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

**(...)**

**e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.”**

Referitor la compensare, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

- la art.112 alin.(3)

**„Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz, în ordinea prevăzută la art. 111 alin. (2).”**

Fata de situatia de fapt si de drept prezentata anterior, retinem urmatoarele:

SC X SA a depus la organul fiscal sub nr.... din data de 23.12.2005 decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2005 cu optiunea de rambursare pentru suma de ... lei, iar la data de 25.01.2006, societatea depune si decontul de TVA aferent lunii decembrie 2005 cu TVA de plata in suma de ... lei.

In data de 25.01.2006 societatea depune la organul fiscal cererea nr.... de compensare, cu soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii noiembrie 2005, a datoriilor catre bugetul general consolidat inscrise doar in

declaratia 100 aferenta lunii decembrie 2005, fara a solicita si compensarea taxei pe valoarea adaugata de plata inscrisa in decontul de T.V.A. aferent lunii decembrie 2005.

Potrivit dispozitiilor legale in vigoare la data depunerii cererii de compensare si a decontului de T.V.A. cu optiune de rambursare, organul fiscal putea proceda la stingerea de obligatii fiscale cu termene de plata viitoare doar la solicitarea debitului. In cazul de fata la data depunerii de catre petenta a decontului de T.V.A. cu optiune de rambursare aferent lunii noiembrie 2005, respectiv **23.12.2005**, taxa pe valoarea adaugata de plata inscrisa in decontul de T.V.A. aferent lunii decembrie 2005 reprezinta obligatie fiscală cu termen viitor de plata, avand scadenta la 25.01.2006, astfel ca organul fiscal nu avea posibilitatea efectuarii compensarii in lipsa unei solicitari exprese a contribuabilului. Pe de alta parte, desi societatea a depus in data de 25.01.2006 cerere de compensare a T.V.A. de rambursat aferenta lunii noiembrie 2005 cu obligatii de plata, nu a solicitat si compensarea taxei pe valoarea adaugata de plata aferenta lunii decembrie 2005, ci doar compensarea obligatiilor fiscale inscrise in declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii decembrie 2005.

Taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, scadenta la 25.01.2006, a fost stinsa cu plata facuta de societate in data de 14.03.2006.

Avand in vedere cele retinute, organul fiscal in mod legal a constatat plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si a stabilit in sarcina SC X SA majorari de intarziere in suma de ... lei, calculate pentru perioada 25.01.2006 – 14.03.2006, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei.**

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 210 si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### **D E C I D E:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC X SA**, avand ca obiect suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia nr..../10.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesori emisa de Administratia Finantelor Publice.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.