

066210NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr. ... din data de 01.04.2010 înregistrată la direcție sub nr. ... din data de 01.04.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. XX S.R.L.**

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..** emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii la data de 11.03.2010 și are ca obiect suma de AA lei, reprezentând:

- .. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .. lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .. lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. XX S.R.L.**

I. Petenta formulează contestație, în baza prevederilor art. 205 și art. 207 din Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../11.03.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de AA lei, motivând următoarele:

Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate

Prin declarația 100 nr. ../18.02.2010 societatea a declarat impozit pe veniturile din salarii în sumă de lei și vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de ... lei, sume virate în termenul legal cu o.p. nr. ../19.02.2010. Plata se regăsește și în extrasul de cont nr. ../19.02.2010 anexat în copie la contestație.

Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe profit

Impozitul pe profit înscris în declarația 101 nr../25.01.2010 în sumă de .. lei reprezintă impozit *de recuperat* și nu datorat, astfel că majorările de întârziere calculate sunt nule.

Prin declarația 101 nr. ../18.02.2010 s-a rectificat declarația 101 nr. ../25.01.2010 și s-a declarat de plată un impozit pe profit în sumă de ... lei cu termen de plată 25.02.2010. Societatea a virat la bugetul de stat în data de 23.02.2010 suma de ... lei, conform extrasului de cont nr. ../23.02.2010 depus în copie la contestație. Întrucât plata s-a făcut în termen nu se datorează majorări de întârziere.

Prin decizia de impunere nr. ../29.01.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe profit de plată în sumă de ...lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, calculate până la data de 29.01.2010, obligații cu termen de plată la 05.03.2010. Prin decizia de calcul accesorii contestată se calculează încă o dată majorări de întârziere fără suport legal,

acestea fiind deja calculate prin decizia de impunere nr. ../29.01.2010. Pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei și majorările aferente societatea a depus cererea de compensare nr. ../03.03.2010 cu T.V.A. de rambursat. S.C. XX S.R.L. și-a exprimat opțiunea de rambursare prin decontul 300 nr. ../18.02.2010 aferent lunii ianuarie 2010, fiind aplicabile prevederile art. 116 și art. 122 referitoare la compensare din O.G. nr. 92/2003, republicată.

Referitor la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

Prin decizia de impunere nr. ../29.01.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .. lei, cu termen de plată 05.03.2010. Sumele au fost virate conform extraselor de cont nr. ../08.03.2010 (.. lei) și nr. ../09.03.2010 (.. lei). Prin decizia de calcul accesorii contestată se calculează încă o dată majorări de întârziere, calculul majorărilor în sumă de ... lei fiind incorect și nelegal.

II. Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru S.C. XX S.R.L., Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ../11.03.2010 prin care a calculat majorări de întârziere în sumă totală de AA lei, astfel:

- .. lei – majorări de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .. lei, sumă de plată individualizată prin declarația 100 nr. ../18.02.2010 privind obligațiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna ianuarie 2010;
- .. lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei, sumă de plată individualizată prin declarația 101 nr. ../18.02.2010 privind impozitul pe profit pentru anul 2009;
- .. lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, sumă de plată individualizată prin declarația 101 nr. ../18.02.2010 privind impozitul pe profit pentru anul 2009;
- .. lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 29.01.2009 – 25.01.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei, sumă de plată individualizată prin Decizia de impunere nr. ../15.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală;
- .. lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 25.01.2010 – 19.02.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei, sumă de plată individualizată prin Decizia de impunere nr. ../15.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală;
- .. lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 19.02.2010 – 23.02.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, sumă de plată individualizată prin Decizia de impunere nr. ../15.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală;
- .. lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 23.02.2010 – 06.03.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, sumă de plată individualizată prin Decizia de impunere nr. ../15.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală;

- .. lei – majorări de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010, aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de .. lei, sumă de plată individualizată prin declarația 100 nr. .../18.02.2010 privind obligațiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna ianuarie 2010;
- ... lei - majorări de întârziere, calculate pentru perioada 25.08.2007 – 09.03.2010, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, sumă de plată individualizată prin Decizia de impunere nr. .../15.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

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 Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunța pe fond asupra contestației formulate de S.C. XX S.R.L., împotriva sumei de AA lei reprezentând majorări de întârziere, în condițiile în care soluționarea cauzei depinde de existența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

În fapt,

- S.C. XX S.R.L. a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../11.03.2010 emisă de A.F.P.C.M., motivând, printre altele, că și-a exprimat opțiunea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată prin decontul 300 nr. .../18.02.2010 aferent lunii ianuarie 2010 și, totodată, a depus la organul fiscal cererea de compensare nr. .../03.03.2010 a obligațiilor de plată reprezentând impozit pe profit și majorări de întârziere aferente cu T.V.A. de rambursat, caz în care sunt aplicabile prevederile art. 116 și art. 122 referitoare la compensare din O.G. nr. 92/2003, republicată

- În Refertaul nr. .../30.03.2010 cu propuneri de soluționare a contestației A.F.P.C.M. face următoarele precizări:

Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate

Societatea a declarat pentru luna ianuarie 2010, cu scadență la 25.02.2010, impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei și vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de ... lei. Întrucât contribuabila a depus pentru luna ianuarie 2010 decont de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare la data de 18.02.2010, compensarea (stingerea) debitelor se face cu această dată, deci majorările de întârziere sunt nedatorate.

Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe profit

Majorările de întârziere în sumă de ... lei (calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010) aferente impozitului în sumă de ... lei scadent la 25.02.2010 nu sunt datorate, întrucât societatea a depus pentru luna ianuarie 2010 decont de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare la data de 18.02.2010, iar compensarea (stingerea) debitului se face cu această dată.

Majorările de întârziere în sumă de ... lei (calculate pentru perioada 25.02.2010 – 06.03.2010) aferente impozitului în sumă de ... lei nu sunt datorate,

acestea fiind generate de modul de înregistrare în fișa sintetică a declarației 101 rectificative privind impozitul pe profit, rectificarea sumei de recuperat din declarația inițială făcându-se prin debitare și nu prin scăderea/anularea sumei de recuperat.

În cazul majorărilor de întârziere în sumă de .. lei calculate pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei stabilit de inspecția fiscală prin decizia de impunere nr. ../29.01.2010, reconsiderând situația fiscală, *societatea datorează accesorii începând cu data de 29.01.2010 (data până la care au fost calculate prin raportul de inspecție fiscală) și până la data depunerii decontului de T.V.A. cu opțiune de rambursare*, după cum urmează:

... lei x 20 zile x 0,1% = ... lei (29.01.2010 – 18.02.2010).

Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată

Accesoriile sunt nedatorate, întrucât au fost deja calculate până la data raportului de inspecție fiscală, iar la data de 31.12.2009 organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea are T.V.A. de rambursat în sumă de ... lei.

• Cu adresa nr. ../23.04.2010, Biroul soluționare contestații solicită A.F.P.C.M. să-i comunice care este stadiul soluționării decontului de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pe luna ianuarie 2010 depus de S.C. XX S.R.L. și înregistrat la organul fiscal sub nr. ../18.02.2010.

Ca urmare a acestei solicitări, cu adresa nr. ../26.04.2010, A.F.P.C.M. comunică faptul că, potrivit celor înscrise în procesul verbal nr. ../19.04.2010 întocmit de Activitatea de Inspecție fiscală, inspecția fiscală a fost suspendată cu reluare în data de 20.04.2010.

În drept,

Referitor la suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la art. 214 stipulează:

„(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

(...)

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(...)

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”

Față de cele prezentate în fapt și în drept, se rețin următoarele:

În temeiul prevederilor legale invocate în drept se reține că soluționarea pe fond a contestației poate fi suspendată în condițiile în care soluționarea cauzei depinde de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

Astfel, din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că S.C. XX S.R.L. a depus la organul fiscal decontul nr. ../18.02.2010 privind taxa pe valoarea adăugată pe luna ianuarie 2010 cu opțiune de rambursare, *inspecția fiscală inițiată în scopul soluționării acestei cereri fiind suspendată la data emiterii prezentei decizii de soluționare a contestației.*

Petenta contestă majorările de întârziere stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. ../11.03.2010, motivând, printre altele, că a depus decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna ianuarie 2010 cu opțiune de rambursare și cerere de compensare și că, *în acest caz, se aplică prevederile legale referitoare la majorările de întârziere în cazul compensării.*

Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , organul fiscal emitent al deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate, propune admiterea parțială a contestației motivat de faptul că societatea a depus pentru luna ianuarie 2010, la data de 18.02.2010, decont de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, compensarea (stingerea) debitelor urmând a se face cu această dată, majorările de întârziere fiind în aceste condiții nedatorate.

Având în vedere faptul că aspectele mai sus precizate au relevanță în soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ../11.03.2010 emise de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, ***se va suspenda soluționarea contestației formulate de S.C. XX S.R.L. împotriva deciziei anterior menționate, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea. Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii va sesiza Biroul soluționare contestații asupra încetării motivului care a determinat suspendarea.***

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art. 214 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE:

Suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. XX S.R.L.** pentru suma de **AA lei**, reprezentând:

- .. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - .. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
 - .. lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
 - .. lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.