

Directia Generala a Finantelor Publice a înregistrat sub nr..../08.09.2009 adresa nr..../07.09.2009 de la Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, în urma căreia se reia procedura administrativă de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei nr..../11.12.2007 referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finantelor Publice, întrucat SC X SRL nu a contestat în instanță decizia nr..../19.11.2008 emisă de AFP.

Contestatia a fost inregistrata la Administrația Finantelor Publice sub nr..../27.12.2007, iar dupa intocmirea dosarului contestatiei si a referatului cu propuneri de solutionare nr..../23.01.2008 a fost transmisa D.G.F.P., fiind inregistrata sub nr..../24.01.2008. În data de 30.01.2008, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt a inregistrat sub nr.... completări la contestație.

Obiectul contestației îl reprezintă majorările de întârziere în sumă totală de ... lei, compusă din :

- majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.214 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solucioneze pe fond contestatia formulata de **SC X SRL** din comuna ..., judetul

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../11.12.2007 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei, motivand urmatoarele:

- societatea pentru plata cu intarziere a contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii in suma de ... lei datoreaza majorari in valoare de ... lei calculate pentru perioada 25.10.2007-26.10.2007;

- Administratia Finantelor Publice a emis o decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2007 in care compenseaza TVA si accesorii calculate de organele de inspectie fiscala consemnate in raportul nr..../07.12.2007, reprezentand TVA de plata in valoare de ... lei si accesorii in valoare de ... lei;

- conform raportului de inspectie fiscala privind verificarea TVA pe perioada 01.02.2007-30.09.2007 si a deciziei de impunere nr..../07.12.2007 (anexata in copie la prezenta adresa) termenul de plata pentru „diferenta de impozit, taxa sau contributie constatata de organele de inspectie fiscala si stabilita de plata precum si obligatiile accesorii aferente acestora se platesc in functie de data comunicarii deciziei, astfel:

- până la data de 5 ale lunii următoare, când data primirii este cuprinsa in intervalul 01-15 din luna;
- până la data de 20 ale lunii următoare, când data primirii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna.”

- societatea va achita TVA de plata consemnata in decizia de impunere nr..../07.12.2007 și nr..../12.12.2007 in valoare totala de ... lei si accesorii calculate in valoare de ... lei.

În concluzie, petenta solicita luarea in considerare a celor consemnate si efectuarea corecturilor de rigoare in evidentele organului fiscal.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 11.12.2007, 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, **pentru SC X SRL, Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale**, prin care a stabilit urmatoarele:

- **majorari de intarziere** calculate pentru perioada 25.10.2007 – 26.10.2007, in suma de ... lei, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- **majorari de intarziere** calculate pentru perioada 25.10.2007 – 26.11.2007, in suma de ... lei, aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati.

Documentul prin care s-au individualizat sumele de plata il reprezinta declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr..../24.10.2007.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările 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:

Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă SC X SRL din comuna ... datoreaza majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente contribuției de asigurari sociale datorată de angajator și contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, stabilite de catre Administratia Finantelor Publice prin Decizia nr.... din data de 11.12.2007.

În fapt,

Cu declaratia 100 privind obligatiile fiscale la bugetul general consolidat aferente lunii **septembrie 2007** înregistrată la organul fiscal în data de 24.10.2007, societatea a declarat **contribuția de asigurari sociale datorată de angajator în sumă de ... lei și contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ... lei, cu scadența la data de 25.10.2007.**

La data de 24.10.2008, SC X SRL a depus Decontul de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii septembrie 2007, înregistrat la organul fiscal sub nr.....

Ca urmare a inspectiei fiscale, AFP a emis decizia nr..../07.12.2007 prin care i s-au stabilit societății obligații de plată suplimentare și din suma totală de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare, s-a aprobat la rambursare suma de ... lei.

În data de 10.12.2007 Administratia Finantelor Publice emite **Nota de compensare nr....** procedându-se la compensarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei cu diferențele stabilite suplimentar la control în urma verificării taxei pe

valoarea adăugată consemnate în decizia de impunere nr..../07.12.2007 și parțial cu obligațiile aferente lunii septembrie 2007 până la concurența sumei aprobate la rambursare, compensarea efectuându-se cu data de **24.10.2007**, data depunerii cererii de rambursare.

Conform evidentei pe platitor, organul fiscal efectuează stingerea contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, astfel:

- suma de ... **lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pentru luna septembrie 2007 a fost stinsă cu suma achitată de societate cu OP nr..../**26.10.2007**;

- suma de ... **lei** reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați datorată pentru luna septembrie 2007 a fost stinsă cu suma de ... **lei** achitată cu OP nr..../**26.10.2007** și cu suma de ... **lei** achitată cu OP nr..../**26.11.2007**.

Administrația Finanelor Publice a emis decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../11.12.2007, prin care s-au calculat **majorări de întârziere în suma totală de ... lei** astfel:

- majorări de întârziere în suma de ... **lei**, calculate pentru perioada 25.10.2007 – 26.10.2007, pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator constituită în baza declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat nr..../24.10.2007;

- majorări de întârziere în suma de ... **lei**, calculate pentru perioada 25.10.2007 – 26.10.2007, pentru contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ... **lei** constituită în baza declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat nr..../24.10.2007;

- majorări de întârziere în suma de ... **lei**, calculate pentru perioada 26.10.2007 – 26.11.2007, pentru contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ... **lei** constituită în baza declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat nr..../24.10.2007.

Petenta contestă aceste majorări de întârziere, motivând că aceste contribuții au fost compensate cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat aferentă lunii septembrie 2007, conform Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr..../10.12.2007.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.115 alin. (1) și (2) prevede următoarele :

„(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, precum și majorarea de

întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii”

Referitor la compensare același act normativ, la art.116 prevede următoarele :

„(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit 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, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.

(5) În cazul compensărilor efectuate de organul fiscal conform alin. (4), creanțele fiscale ale debitorului vor fi compensate cu obligații datorate aceleiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional.”

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

- la art. 119 alin.(1)

„Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

- 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.”

- la art.122 alin.(1) lit.c)

„În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

- pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”

Față de situația de fapt și de drept prezentată anterior, reținem următoarele:

SC X SRL datora bugetului asigurărilor sociale contribuția de asigurari sociale datorată de angajator în sumă de ... lei și contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ... lei aferente lunii septembrie 2007, cu termen de plata **25.10.2007**, ca urmare a depunerii declarației nr..../24.10.2007.

Stingerea contribuției de asigurari sociale datorată de angajator în sumă de ... lei s-a efectuat cu suma achitată de societate cu OP nr.... din data de **26.10.2007**, iar stingerea contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ... lei s-a efectuat cu suma de ... lei achitată de societate cu OP nr.... din data de **26.10.2007** și cu suma de ... lei achitata de societate cu OP nr.... din data de **26.11.2007**, deci cu întârziere față de termenul de plată **25.10.2007**.

Societatea la data emiterii Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr..../10.12.2007, înregistra obligații fiscale aferente lunii septembrie 2007, precum și diferențele stabilite suplimentar la control în urma verificării taxei pe valoarea adăugată din decizia de impunere nr..../07.12.2007. Ca urmare organul fiscal a compensat suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aprobată la rambursare cu diferențele stabilite suplimentar la control din decizia de impunere nr..../07.12.2007 și cu obligații fiscale aferente lunii septembrie 2007 până la concurența sumei aprobate la rambursare, așa cum prevede art.116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele reținute, **urmează a se respinge contestația petentei pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente contribuției de asigurari sociale datorată de angajator și contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../11.12.2007 emisa de A.F.P.**

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC X SRL din comuna ..., județul ...** având ca obiect majorările de intarziere in suma de ... lei aferente contribuției de asigurari sociale datorată de angajator și contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../11.12.2007 emisă de Administratia Finantelor Publice.

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