

ART. 118 Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară

(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel: [...],

c) 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”.

În urma acestor operațiuni de reconsiderare a termenelor de stingere prin compensare a obligațiilor fiscale, a rezultat ca accesoriile stabilite în sarcina agentului economic au suferit modificări, motiv pentru care la data de ...08.2007 a fost refacută evidența pe platitor în care s-a consemnat noua situație și a fost emisă Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. -/...08.2007, în care se consemnează următoarea situație:

Nr. crt.	Denumire obligatie	Perioada	Obligatie eronata	Obligatie corectata	Diferenta in plus	Diferenta in minus
1	imp. pe venituri din salarii	oct.-nov. 2006	"y"	0	0	"y"
2	contrib. asig. sociale angajator	oct.-nov. 2006	"y"	"y"	0	"y"
3	contrib. asig. sociale asigurati	oct.-nov. 2006	"y"	"y"	0	"y"
4	contrib. asig. accid. si boli profes.	oct.-nov. 2006	"y"	0	0	"y"
5	contrib. asig. somaj angajator	oct.-nov. 2006	"y"	0	0	"y"
6	contrib. asig. somaj asigurati	oct.-nov. 2006	"y"	0	0	"y"
7	contrib. asig. sanatate angajator	oct.-nov. 2006	"y"	0	0	"y"
8	contrib. asig. sanatate asigurati	oct.-nov. 2006	"y"	0	0	"y"
<b>TOTAL</b>			"y"	"y"	<b>0</b>	"y"

Potrivit noului act administrativ fiscal, se retine ca obligatia pe care petenta o datoreaza bugetului consolidat al statului este în suma de "y" lei și reprezintă majorări de întârziere la sursele contribuției asigurări sociale datorate de angajator ("y" lei), respectiv contribuții asigurări sociale reținute de la asigurați ("y" lei), iar diferența în minus față de obligația stabilită inițial este în suma totală de "y" lei (la toate sursele potrivit tabelului), în cuprinsul acestei decizii fiind făcută următoarea mențiune *“Diferențele de impozit, taxa sau contribuție stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale (în minus) precum și obligațiile accesorii (în minus) **diminuează obligațiile comunicate anterior prin decizia nr. -/...06.2007 comunicata prin decizia -/...06.2007**”*.

Prin urmare, organul de soluționare a contestației retine că organul fiscal din cadrul Compartimentului Evidență pe Platitor Persoane Juridice a procedat corect și în conformitate cu prevederile legale citate mai sus, procedând la reconsiderarea termenelor de stingere prin compensare a obligațiilor fiscale datorate de agentul economic și pe cale de consecință la diminuarea obligațiilor fiscale accesorii stabilite inițial prin Decizia de impunere nr. -/...06.2007 cu suma totală de "y" lei, astfel încât contestația formulată de petenta urmează a fi admisă pentru această sumă.

În ceea ce privește suma de "y" lei, reprezentând accesorii la sursele contribuției asigurări sociale datorate de angajator ("y" lei), respectiv contribuții asigurări sociale reținute de la asigurați ("y" lei), care sunt reținute ca datorate de agentul economic în urma reconsiderării datelor de stingere prin compensare a obligațiilor datorate de agentul economic, se poate arăta că aceasta sunt urmări ale plății cu întârziere a unor obligații fiscale datorate la aceste surse.

Astfel, se poate arăta că obligațiile datorate de petenta la sursa contribuției asigurări sociale datorate de angajator pentru luna februarie 2007 în suma de "y" lei, cu scadența la data de 26.03.2007 au fost achitate la data de 27.03.2007 cu O.P. nr. ..., pentru luna martie 2007 în suma de "y" lei, cu scadența la data de 25.04.2007 au fost achitate la data de 26.04.2007 cu O.P. nr. ..., iar pentru luna aprilie 2007 în suma de "y" lei, cu scadența la data de 25.05.2007 au fost achitate la data de 28.05.2007 cu O.P. nr. ..., motiv pentru care prin programul informatic s-au stabilit majorări de întârziere în suma de "y" lei care sunt reținute ca datorate de agentul economic.

De asemenea la sursa contribuției asigurări sociale reținute de la asigurați se retine că obligația datorată de petenta pentru luna decembrie 2006 cu scadența la data de 25.01.2007 în suma de "y" lei

a fost stinsa prin compensare la data de 30.03.2007, pentru luna februarie 2007 in suma de "y" lei, cu scadenta la data de 26.03.2007 au fost achitate la data de 27.03.2007 cu O.P. nr. ..., pentru luna martie 2007 in suma de "y" lei, cu scadenta la data de 25.04.2007 au fost achitate la data de 26.04.2007 cu O.P. nr. ..., iar pentru luna aprilie 2007 in suma de "y" lei, cu scadenta la data de 25.05.2007 au fost achitate la data de 28.05.2007 cu O.P. nr. ..., motiv pentru care prin programul informatic s-au stabilit majorari de intarziere in suma de "y" lei care sunt retinute ca datorate de agentul economic.

In drept, spetei analizate pentru aceste capete de cerere ii sunt aplicabile prevederile art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1) si (5) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la calculul majorarilor de intarziere, se precizeaza :

*“CAP. 3 Dobanzi si penalitati de intarziere*

*ART. 115 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere[...].”*

*“ART. 116 Majorari de intarziere*

*(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...].”*

*(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca agentii economici datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata”**, obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate.

In speta analizata se constata ca, obligatiile de plata aferente lunilor februarie, martie si aprilie 2007 datorate de catre petenta la sursele contributii asigurari sociale datorate de angajator si contributii asigurari sociale retinute de la asigurati au fost achitate cu intarziere fata de termenele scadente, motiv pentru care au fost calculate in sarcina petentei majorari de intarziere in suma totala de "y" lei.

Prin urmare, se constata ca S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in suma totala de "y" lei la sursele contributii asigurari sociale datorate de angajator ("y" lei) si contributii asigurari sociale retinute de la asigurati ("y" lei), iar contestatia formulata de petenta urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata si pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 179, alin. (1), lit. a; art. 180, alin. (1) si ale art. 186 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE:**

1. Admiterea contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj- Napoca, pentru suma totala de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...06.2007, comunicata prin Decizia nr. -/...06.2007, la sursele impozitului pe veniturile din salarii ("y" lei), contributii asigurari sociale datorate de angajator ("y" lei), contributii asigurari sociale retinute de la asigurati ("y" lei), contrib. asig. accidente si boli profesionale ("y" lei), contrib. asig. somaj angajator ("y" lei), contrib. asig. somaj retinuta de la asigurati ("y" lei), contrib. asig. sanatate angajator ("y" lei) si contrib. asig. sanatate retinute de la asigurati ("y" lei).

2. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma totala de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere stabilite suplimentar