

## 032709NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr. .../21.07.2009 înregistrată la direcție sub nr. .../22.07.2009, asupra contestației formulate de **S.C. W S.A.**

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..** emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii la data de 08.07.2009 și are ca obiect majorările de intarziere în sumă totală de .... **lei**, respectiv:

- lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente;
- lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- lei – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- leu – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- leu – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- leu – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- leu – majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

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. W S.A.**

**I. Petenta** formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../08.07.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, motivând că obligațiile fiscale pentru care au fost calculate majorările de întârziere prin decizia anterior menționată aveau scadența la 25.06.2009, iar societatea a depus la organul fiscal cerere de compensare a taxei pe valoarea adăugată de rambursat aferente lunii mai 2009, la data de 25.06.2009.

**II.** Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru **S.C. W S.A. Decizia referitoare la obligatiile de**

**plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ../08.07.2009** prin care a calculat urmatoarele:

- **majorari de intarziere**, calculate pentru perioada 25.06.2009 – 03.07.2009, in suma de .. **lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei, suma de plata individualizata prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna mai 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr. ../25.06.2009;

- **majorari de intarziere**, calculate pentru perioada 25.06.2009 – 03.07.2009, in suma de .. **lei** aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de .. lei, suma de plata individualizata prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna mai 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr. .../25.06.2009;

- **majorari de intarziere**, calculate pentru perioada 25.06.2009 – 03.07.2009, in suma de .. **lei** aferente contributiei de asigurari sociale datorată de angajator in suma de ... lei, suma de plata individualizata prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru luna mai 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr. .../25.06.2009;

- **majorari de intarziere**, calculate pentru perioada 25.06.2009 – 03.07.2009, in suma de .. **lei** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ... lei, suma de plata individualizata prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru luna mai 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr..../25.06.2009;

- **majorari de intarziere**, calculate pentru perioada 25.06.2009 – 03.07.2009, in suma de .. **leu** aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de .. lei, suma de plata individualizata prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru luna mai 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr..../25.06.2009;

- **majorari de intarziere**, calculate pentru perioada 25.06.2009 – 03.07.2009, in suma de .. **leu** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei, suma de plata individualizata prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru luna mai 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr../25.06.2009;

- **majorari de intarziere**, calculate pentru perioada 25.06.2009 – 03.07.2009, in suma de .. **leu** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de .. lei, suma de plata individualizata prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru luna mai 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr../25.06.2009;

- **majorari de intarziere**, calculate pentru perioada 25.06.2009 – 03.07.2009, in suma de .. **leu** aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale in suma de .. lei, suma de plata individualizata prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru luna mai 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr.../25.06.2009;

- **majorari de intarziere**, calculate pentru perioada 25.06.2009 – 03.07.2009, in suma de .. **lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate

datorata de angajator in suma de .. lei, suma de plata individualizata prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru luna mai 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr. .../25.06.2009;

- **majorari de intarziere**, calculate pentru perioada 25.06.2009 – 03.07.2009, in suma de .. lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei, suma de plata individualizata prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru luna mai 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr. .../25.06.2009.

**III.** Luând 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 majorări de intarziere, se retin urmatoarele:

**Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă este legală măsura Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii de a stabili în sarcina S.C. W S.A. majorări de întârziere în sumă de .. lei aferente obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, în condițiile în care la data de 25.06.2009 societatea a depus decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna mai 2009 cu opțiune de rambursare și cerere de compensare a obligațiilor de plată aferente lunii mai 2009 cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat.**

**În fapt,**

Cu Declaratia 100 nr. .../25.06.2009 privind obligatiile de plata la bugetul de stat și cu Declarația 102 nr. .../25.06.2009 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale SC W SA a declarat la organul fiscal obligațiile de plată la bugetul general consolidat aferente lunii mai 2009, cu scadență la data de 25.06.2009.

Societatea depune la organul fiscal sub nr. .. din 25.06.2009 Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna mai 2009 cu opțiune de rambursare, corectat prin Decizia nr. .../14.07.2009 de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA.

Societatea depune la *cererea*, înregistrată la acest organ fiscal sub nr. ../25.06.2009, prin care solicită “*compensarea* datoriiilor către bugetul de stat înregistrate în declarația 100 din mai 2009 și din declarația 102 din luna mai 2009 cu soldul negativ al TVA din decontul lunii mai 2009.”

Potrivit celor înscrise în Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../22.07.2009 emisă de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , **se compensează cu data de 25.06.2009**, printre altele, taxa pe valoarea adaugata aprobată la rambursare aferentă lunii mai 2009 cu obligații de plata la bugetul general consolidat aferente lunii mai 2009, după cum urmează :

- lei – impozit pe veniturile din salarii;
- lei – impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente;
- lei – contributia de asigurari sociale datorata de angajator;

- lei – contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- lei – contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- lei – contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- lei – contributia individuală de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- lei – contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- lei - contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei –contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../08.07.2009, prin care a calculat pentru S.C. W S.A. majorări de întârziere în sumă totală de ... lei aferente unor obligații de plată la bugetul general consolidat pentru luna mai 2009, majorări calculate pentru perioada 25.06.2009 – 03.07.2009.

Petenta contestă decizia de calcul accesorii anterior menționată, motivând că obligațiile de plată reprezentând impozite și contribuții aveau scadența la 25.06.2009, iar societatea a depus la organul fiscal, la data de 25.06.2009, cerere de compensare a taxei pe valoarea adăugată de rambursat aferente lunii mai 2009.

În referatul nr. .../21.07.2009 cu propuneri de soluționare a contestației Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii propune “scăderea din evidența fiscală a S.C. W S.A., CF ....., a sumei de ... lei reprezentând obligații de plată accesorii.”

**În drept,**

Referitor la majorările de întârziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată prevede:

Art. 119 alin.(1) „Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Art. 120 alin.(1) „Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Referitor la majorări de întârziere în cazul compensării

Potrivit art. 122 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata „**În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările 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.**”

Fata de cele prezentate in fapt si in drept se retin urmatoarele:

*Conform prevederilor legale invocate în drept, în cazul compensărilor efectuate ca urmare a unei cereri de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare.*

**S.C. W S.A.** datora bugetului general consolidat pentru luna mai 2009, cu scadentă la data de 25.06.2009, impozit pe venitul din salarii în sumă de ... lei, impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente în sumă de .. lei, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de .. lei, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de .. lei, contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator în sumă de .. lei, contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați în sumă de .. lei, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de .. lei, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de .. lei și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de .. lei.

Urmare soluționării decontului nr. .. din data de 25.06.2009 privind taxa pe valoarea adăugată pentru luna mai 2009 cu opțiune de rambursare, organul fiscal a întocmit nota de compensare nr. .../22.07.2009 prin care a efectuat compensarea obligațiilor de plată, reprezentând impozite și contribuții datorate pentru luna mai 2009, cu T.V.A. de rambursat, compensare efectuată cu data de 25.06.2009.

*Având în vedere cele prezentate reținem că urmare soluționării decontului de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus de S.C. W S.A. la organul fiscal în data de 25.06.2009 s-a procedat la stingerea obligațiilor fiscale de plată scadente la 25.06.2009 prin compensarea cu T.V.A. de rambursat la data de 25.06.2009, astfel că stingerea obligațiilor de plată s-a efectuat fără depășirea termenului de scadență, motiv pentru care măsura Administrației Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii de a stabili în sarcina S.C. W S.A. majorări de întârziere calculate pentru perioada 25.06.2009 – 03.07.2009 nu este legală, urmând a se admite contestația petentei și a se anula Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../08.07.2009.*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și (2) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

## **DECIDE:**

*Admiterea contestației formulate de S.C. W S.A. pentru suma de lei, reprezentând:*

- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente;
- lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru

- accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- leu – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- leu – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- leu – majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati,

și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../08.07.2009 emisă de Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .