

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 170

din 08.11.2006

privind soluționarea contestației formulată de **S.C.S.R.L.**,
din localitatea Suceava, județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din 21.09.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr./21.09.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./21.09.2006, cu privire la contestația formulată de S.C.S.R.L., din localitatea Suceava, str., jud. Suceava.

S.C.S.R.L. contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii nr./07.07.2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma delei**, reprezentând:

-lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei dobânzi aferente contribuției la fond de accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției la fondul de șomaj datorată de angajator;
- lei dobânzi aferente contribuției individuale la fondul de șomaj reținută de la asigurați;
- lei dobânzi aferente contribuției la fondul de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
-lei dobânzi aferente contribuției individuale la fondul de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați;

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L. din localitatea Suceava, contestă Decizia privind obligațiile de plată accesorii nr./07.07.2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind obligațiile fiscale accesorii în sumă totală delei.

Societatea contestă suma delei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente debitelor cuprinse în Declarația 100 aferentă lunii martie, înregistrată la organul fiscal sub nr./21.04.2006, pe motiv că prin cererea de compensare, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava sub nr./21.04.2006, a solicitat compensarea acestor debite cu impozitul pe profit aferent anului 2005 achitat în plus.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./07.07.2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, s-au stabilit în sarcina S.C.S.R.L. Suceava, creanțe fiscale în sumă totală delei.

Pentru neachitarea la termen a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi în temeiul art. 86 lit. c) și art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire obligație fiscală	Debit	Dobânda	Perioada
1.	Dobândă contrib. asig. soc. datorată de angajator	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
2.	Dobândă contrib. individ. asig. soc. reținută de la asigurați	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
3.	Dobânda contrib. pt. asig. accid. muncă, boli prof.	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
4.	Dobânda contrib. asig. somaj datorată de angajator	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
5.	Dobânda contrib. asig. somaj reținută de la asigurați	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
6.	Dobânda contrib. pt. asig. de sănătate datorată de angajator	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
7.	Dobânda contrib. pt. asig. de sănătate reținută de la asigurați	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
	TOTAL		.....

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma delei, reprezentând dobânzi aferente datoriilor la bugetul consolidat al statului pentru luna martie 2006, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii de către organele fiscale a obligațiilor

fiscale accesorii, în condițiile în care petenta a solicitat compensarea debitelor cu impozitul pe profit achitat în plus în anul 2005.

În fapt, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C.S.R.L. Suceava, obligații fiscale accesorii în sumă totală delei, aferente obligațiilor la bugetul consolidat al statului pentru luna martie 2006, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire obligație fiscală	Debit	Dobânda	Perioada
1.	Dobândă contrib. asig. soc. datorată de angajator	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
2.	Dobândă contrib. individ. asig. soc. reținută de la asigurați	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
3.	Dobânda contrib. pt. asig. accid. muncă, boli prof.	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
4.	Dobânda contrib. asig. somaj datorată de angajator	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
5.	Dobânda contrib. asig. somaj reținută de la asigurați	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
6.	Dobânda contrib. pt. asig. de sănătate datorată de angajator	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
7.	Dobânda contrib. pt. asig. de sănătate reținută de la asigurați	.....	.....	25.04.2006-30.06.2006
	TOTAL		.....

Dobânzile au fost stabilite în temeiul art. 86 lit. c) și art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 118** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

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:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;”

[...]

(2) În cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit că suma ce urmează a se compensa este mai mică decât suma cuprinsă în cererea de compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.”

Referitor la emiterea deciziilor de calcul accesorii, sunt aplicabile prevederile cap. IV, titlul IV 1.1. din O.M.F. nr. 1722/2006 cu privire la

Instrucțiunile privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, unde se precizează:

„IV. 1.1. Procedura de emitere și transmitere a deciziilor de calcul accesorii

Deciziile de calcul accesorii se emit:

a) în subsistemul creanțelor nestinse, pentru creanța stinsă integral, dar cu întârziere (se generează de către compartimentul cu atribuții evidență plătitor);

b) în subsistemul creanțelor aflate în subsistemul de executare silită, pentru creanța stinsă integral, până la comunicarea somației (se generează de către compartimentul cu atribuții de executare silită);

c) în subsistemul creanțelor aflate în executare silită, pentru creanța nestinsă la data comunicării somației (se generează de către compartimentul cu atribuții de executare silită);

d) în subsistemul creanțelor aflate în executare silită, pentru creanța stinsă integral, după comunicarea somației (se va face numai calcul dobânzi pentru perioada cuprinsă între data comunicării somației și stingerea creanței – se generează de către compartimentul cu atribuții de executare silită);

e) la data aprobării ordinului comun de acordare a înlesnirilor la plată, pentru creanțele datorate în subsistemul corespunzător creanței (se generează de către compartimentul cu atribuții de executare silită și/sau compartimentul cu atribuții de evidență);

f) în subsistemul creanțelor aflate în executare silită, pentru creanțele contribuabililor pentru care s-a deschis procedura de faliment, până la această dată (se generează de către compartimentul cu atribuții de executare silită – colectivul cu atribuții de gestionare a reorganizării judiciare sau falimentului);

g) la data eliberării certificatelor de atestare fiscală solicitate, pentru creanțele datorate în subsistemul corespunzător creanței (generate de către compartimentul corespunzător);

h) la data corectării erorilor materiale, pentru creanțele datorate în subsistemul corespunzător creanței (generate de către compartimentul corespunzător).”

Din textele de lege citate mai sus rezultă faptul că, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale, în sarcina contribuabilului se vor stabili dobânzi și penalități de întârziere care se vor calcula până la data stingerii obligațiilor, în cazul compensării la cerere data stingerii fiind data depunerii la organul competent a cererii de compensare.

De asemenea, din textele de lege citate mai sus rezultă că în cazul în care suma cuprinsă în cererea de compensare nu poate fi stinsă integral, dobânzile și penalitățile de întârziere se recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, prin adresa nr./20.04.2006, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului

Suceava sub nr./21.04.2006, petenta a solicitat compensarea obligațiilor la bugetul general consolidat al statului pentru luna martie 2006, cu impozit pe profit achitat în plus pentru anul 2005 în sumă delei, cererea fiind transmisă Activității de Control Fiscal Suceava și înregistrată sub nr./26.04.2006.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a stabilit în sarcina petentei dobânzi în sumă totală delei, aferente obligațiilor la bugetul general consolidat al statului pentru luna martie 2006, pentru perioada 25.04.2006 – 30.06.2006, în condițiile în care cererea de compensare a fost depusă la data de 21.04.2006 și nu a fost soluționată până la data emiterii deciziei de calcul accesorii, respectiv 07.07.2006.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile art. 118 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia *pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare*, rezultă că organele fiscale nu puteau stabili obligații fiscale accesorii pentru perioada cuprinsă între data depunerii cererii de compensare și data soluționării acesteia.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv contestația depusă de petentă sub nr./13.10.2006 și adresa nr./06.11.2006 emisă de Activitatea de Control Suceava, rezultă că verificarea privind impozitul pe profit în vederea soluționării cererii de compensare nr./21.04.2006, a fost finalizat în data de 06.10.2006, iar în raportul de inspecție fiscală încheiat în urma controlului se precizează că suma delei, reprezentând impozit pe profit achitat în plus în anul 2005, este reală.

Referitor la efectuarea compensării sunt aplicabile prevederile **art. 112 alin. 5 și 7** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

Art. 112

„(5) Compensarea creanțelor debitorului se va efectua cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în următoarea ordine:

- a) bugetul de stat;**
- b) fondul de risc pentru garanții de stat, pentru împrumuturi externe;**
- c) bugetul asigurărilor sociale de stat;**
- d) bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;**
- e) bugetul asigurărilor pentru șomaj.**

[...]

(7) Organul competent va înștiința în scris debitorul despre măsura compensării luate potrivit alin. (3), în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.”

și ale pct. 111.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„111.1. Competent în efectuarea compensării este organul fiscal în a cărui rază teritorială debitorul își are domiciliul fiscal.”

Din textele de lege citate mai sus rezultă că organul competent în efectuarea compensării este organul fiscal în a cărui rază teritorială debitorul își are sediul fiscal (în cazul de față organul competent este Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava) și că acesta va înștiința debitorul despre măsura compensării în termen de 7 zile de la efectuarea operațiunii.

De asemenea, din textele de lege citate mai sus rezultă că creanțele debitorului se vor compensa cu obligațiile datorate aceluiași buget iar diferența rămasă se va compensa cu obligațiile datorate altor bugete, în ordinea specificată prin lege.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că petenta mai are și alte debite neachitate, în afara celor pentru care a solicitat compensarea cu impozitul pe profit achitat în plus pentru anul 2005, pentru care s-au stabilit dobânzi prin aceeași Decizie de calcul accesorii care face obiectul contestației.

Având în vedere cele menționate mai sus și faptul că organul competent în efectuarea compensării este Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, organul de soluționare nu se poate pronunța cu privire la măsura compensării debitelor care au generat dobânzile contestate, motiv pentru care urmează să se desființeze **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./07.07.2006 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava privind suma delei**, reprezentând:

-lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

-..... lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- lei dobânzi aferente contribuției la fond de accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

-..... lei dobânzi aferente contribuției la fondul de șomaj datorată de angajator;

-..... lei dobânzi aferente contribuției individuale la fondul de șomaj reținută de la asigurați;

-..... lei dobânzi aferente contribuției la fondul de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;

-lei dobânzi aferente contribuției individuale la fondul de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la recalcularea debitelor care au generat aceste dobânzi, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Desființarea are la bază prevederile **art. 186 alin. (3)** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 26.09.2005, unde se stipulează:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”

și prevederile **pct. 12.7 și 12.8** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin **O.M.F.P. nr. 519/2005**, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 112 alin. 5, 7 și art. 118 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 și 111.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cap. IV, titlul IV 1.1. din O.M.F. nr. 1722/2006 cu privire la Instrucțiunile privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, pct. 12.7 și 12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.M.F.P. nr. 519/2005, și ale art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **desființarea** Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale accesorii nr./07.07.2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma delei**, reprezentând:

-lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

-..... lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

-..... lei dobânzi aferente contribuției la fond de accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

-..... lei dobânzi aferente contribuției la fondul de șomaj datorată de angajator;

-..... lei dobânzi aferente contribuției individuale la fondul de șomaj reținută de la asigurați;

- lei dobânzi aferente contribuției la fondul de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;

-lei dobânzi aferente contribuției individuale la fondul de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat actul de control contestat, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă supusă controlului prin actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.