

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI B
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 613 din 09 iulie 2012

Cu adresa nr./01.06.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice B sub nr./06.06.2012, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii B** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L.** din localitatea A, nr....., jud. B, C.U.I. nr. RO, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.05.2012* întocmită de A.F.P.C.M. B.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile din alte surse, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății comerciale în data de 21.05.2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C.M. B sub nr./25.05.2012.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Societatea comercială susține următoarele:

"[...] 1. În luna Februarie 2011 societatea a solicitat rambursarea sumei negative a TVA în sumă de lei conform decontului de Tva înregistrat cu nr...../24.03.2011.

Datoriile la buget aferente lunii februarie 2011 erau de.... lei, și s-a cerut compensarea acestei sume cu Tva-ul de rambursat.

2. În luna Martie 2011 s-a solicitat conform decontului de Tva nr. înregistrare/22.04.2011, suma de lei. Datoriile la buget aferente lunii Martie 2011 au fost de lei, pentru care s-a cerut compensarea acestei sume cu Tva-ul de rambursat.

Aceste deconturi de Tva cu opțiunea de rambursare din 25.03.2011 și 25.04.2011 au fost supuse controlului în perioada 11.05.2011-10.06.2011. Decizia de rambursare de la control a fost înregistrată cu nr...../04.07.2011.

Până când a sosit aprobarea de rambursare societatea a achitat la 25.05.2011 datoriile la buget aferente lunii aprilie 2011 în valoare de lei.

Această sumă a stins în fișă obligațiile scadente la 25.03.2011 și 25.04.2011, din această cauză au fost calculate accesoriile de plată. [...]"

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:

* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.05.2012** întocmită de A.F.P.C.M. B pentru S.C. "X" S.R.L. din A, jud. B, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (.... lei + lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile din alte surse, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

Conform anexei la Decizia nr. 29/11.05.2012, accesoriile în sumă totală de lei au fost calculate astfel:

- lei dobânzi și penalități de întârziere (.... lei + lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru lunile februarie 2011 și martie 2011, declarat prin Declarația 112 nr. INTERNT-..... din 15 martie 2011 și Declarația 112 nr. INTERNT-.... din 14 aprilie 2011 și neachitat la termenele legale de plată, care au fost data de 25.03.2011 și respectiv data de

26.04.2011. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011, pentru o întârziere la plată de 61 zile, respectiv o întârziere de 29 zile.

- lei dobânzi și penalități de întârziere (... lei + lei) aferente impozitului pe veniturile din alte surse datorat pentru lunile februarie 2011 și martie 2011, declarat prin Declarația 112 nr. INTERNT-.... din 15 martie 2011 și Declarația 112 nr. INTERNT-.... din 14 aprilie 2011 și neachitat la termenele legale de plată, care au fost data de 25.03.2011 și respectiv data de 26.04.2011. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011, pentru o întârziere la plată de 61 zile, respectiv o întârziere de 29 zile.

- lei dobânzi și penalități de întârziere (... lei + lei) aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate datorate pentru luna februarie 2011, declarate prin Declarația 112 nr. INTERNT-.... din 15 martie 2011 și neachitate la termenul legal de plată, care au fost data de 25.03.2011. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011, pentru o întârziere la plată de 61 zile.

- lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată datorată pentru luna iunie 2011, declarată prin Decontul 300 nr. PDF-.... din 23 iulie 2011 și neachitată la termenul legal de plată, care au fost data de 25.07.2011. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 25.07.2011 - 24.08.2011, pentru o întârziere la plată de 30 zile.

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator pentru lunile februarie 2011 și martie 2011, declarată prin Declarația 112 nr. INTERNT-.... din 15 martie 2011 și Declarația 112 nr. INTERNT-.... din 14 aprilie 2011 și neachitată la termenele legale de plată, care au fost data de 25.03.2011 și respectiv data de 26.04.2011. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011, pentru o întârziere la plată de 61 zile, respectiv o întârziere de 29 zile.

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați datorată pentru lunile februarie 2011 și martie 2011, declarată prin Declarația 112 nr. INTERNT-... din 15 martie 2011 și Declarația 112 nr. INTERNT-10 din 14 aprilie 2011 și neachitată la termenele legale de plată, care au fost data de 25.03.2011 și respectiv data de 26.04.2011. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011, pentru o întârziere la plată de 61 zile, respectiv o întârziere de 29 zile.

- lei dobânzi și penalități de întârziere (... lei + lei) aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator pentru lunile februarie 2011 și martie 2011, declarată prin Declarația 112 nr. INTERNT-..... din 15 martie 2011 și Declarația 112 nr. INTERNT-..... din 14 aprilie 2011 și neachitată la termenele legale de plată, care au fost data de 25.03.2011 și respectiv data de 26.04.2011. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011, pentru o întârziere la plată de 61 zile, respectiv o întârziere de 29 zile.

- lei dobânzi și penalități de întârziere (.. lei + lei) aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator pentru lunile februarie 2011 și martie 2011, declarată prin Declarația 112 nr. INTERNT-... din 15 martie 2011 și Declarația 112 nr. INTERNT-.. din 14 aprilie 2011 și neachitată la termenele legale de plată, care au fost data de 25.03.2011 și respectiv data de 26.04.2011. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011, pentru o întârziere la plată de 61 zile, respectiv o întârziere de 29 zile.

- ... lei dobânzi și penalități de întârziere (... lei + ... lei) aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați datorată pentru lunile februarie 2011 și martie 2011, declarată prin Declarația 112 nr. INTERNT-.... din 15 martie 2011 și Declarația 112 nr. INTERNT-.... din 14 aprilie 2011 și neachitată la termenele legale de plată, care au fost data de 25.03.2011 și respectiv data de 26.04.2011. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011, pentru o întârziere la plată de 61 zile, respectiv o întârziere de 29 zile.

- ... lei dobânzi și penalități de întârziere (.. lei + lei) aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale datorată pentru lunile februarie 2011 și martie 2011, declarată prin Declarația 112 nr. INTERNT-... din 15 martie 2011 și Declarația 112 nr. INTERNT-..... din 14 aprilie 2011 și neachitată la termenele legale de plată, care au fost data de 25.03.2011 și respectiv data de 26.04.2011. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011, pentru o întârziere la plată de 61 zile, respectiv o întârziere de 29 zile.

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator pentru luna februarie 2011, declarată prin Declarația 112 nr. INTERNT-.... din 15 martie 2011 și neachitată la termenul legal de plată, care au fost data de 25.03.2011. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011, pentru o întârziere la plată de 61 zile.

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați pentru lunile februarie 2011 și martie 2011, declarată prin Declarația 112 nr. INTERNT-55 din 15 martie 2011 și Declarația 112 nr. INTERNT-..... din 14 aprilie 2011 și neachitată la termenele legale de plată, care au fost data de 25.03.2011 și respectiv data de 26.04.2011. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011, pentru o întârziere la plată de 61 zile, respectiv o întârziere de 29 zile.

- lei dobânzi și penalități de întârziere (.. lei + ... lei) aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice datorată pentru luna februarie 2011, declarată prin Declarația 112 nr. INTERNT-..... din 15 martie 2011 și neachitată la termenul legal de plată, care au fost data de 25.03.2011. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011, pentru o întârziere la plată de 61 zile.

* Prin contestația formulată societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă de lei întrucât, pentru datoriile la bugetul general consolidat aferente lunilor februarie 2011 și martie 2011 s-a solicitat compensarea cu soldul sumei negative a TVA aferent lunilor februarie 2011 și martie 2011 solicitat la rambursare. Până când au fost soluționate deconturile de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare, societatea a virat în contul unic sumele declarate ca obligații de plată pentru luna aprilie 2011, însă aceste viramente au stins obligațiile pentru care s-a solicitat compensarea.

*** Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:**

- **O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

“Art.111. - Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

“Art. - Dispoziții privind efectuarea plății

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate. [...].

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. [...].

Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor

(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 aceluia tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art., 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, [...];

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

(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;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 120. - Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. [...].

Art. 120¹. - Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse; [...]."

- **O.M.E.F. nr. 1.314/2007** pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, cu modificările și completările ulterioare:

"Cap. I. - Dispoziții generale [...]

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

Cap. III. - Distribuirea sumelor plătite de contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora. [...]

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

12. Metodologia prevăzută la pct. 10 se aplică în mod corespunzător și în situația contribuabililor care nu înregistrează obligații fiscale restante, dar care au efectuat plata în contul unic în cuantum mai mic decât sumele declarate. [...]."

*** Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

În fapt, prin Decontul de TVA nr. din 24 martie 2011 societatea comercială a solicitat la rambursare soldul sumei negative a TVA aferentă lunii februarie 2011 în cuantum de lei.

Aferent lunii februarie 2011, societatea comercială a declarat obligații de plată la bugetul de stat și la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale în sumă totală de lei, cu termen de plată 25 martie 2011, obligații pentru care a solicitat compensarea cu TVA aferentă lunii februarie 2011 solicitată la rambursare.

Prin Decontul de TVA nr. din 22 aprilie 2011 societatea comercială a solicitat la rambursare soldul sumei negative a TVA aferentă lunii martie 2011 în cuantum de lei.

Aferent lunii martie 2011, societatea comercială a declarat obligații de plată la bugetul de stat și la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale în sumă totală de lei, cu termen de plată 25 aprilie 2011, obligații pentru care a solicitat compensarea cu TVA aferentă lunii martie 2011 solicitată la rambursare.

Deconturile de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare aferente lunilor februarie 2011 și martie 2011 au fost soluționate de A.I.F. B prin Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. F-PH din 29 iunie 2011 (rambursare cu control anticipat). TVA solicitată la

rambursare în sumă totală de lei (..... lei + lei), a fost aprobată integral la rambursare la inspecția fiscală.

Conform Notelor de compensare emise de A.F.P.C.M. B sub nr...../05.07.2011, înregistrate la Trezoreria Municipiului Ploiești sub nr...../07.07.2011, TVA aferentă lunii februarie 2011 aprobată la rambursare în sumă de lei a fost compensată cu parte din obligațiile de plată aferente lunii martie 2011, cu termen de plată 25.04.2011, respectiv suma de lei, cu impozitul pe profit în sumă de cu termen de plată 25.04.2011 și cu parte din obligațiile de plată aferente lunii aprilie 2011, cu termen de plată 25.05.2011, respectiv suma de lei.

Conform Notelor de compensare emise de A.F.P.C.M. B sub nr...../05.07.2011, înregistrate la Trezoreria Municipiului Ploiești sub nr...../07.07.2011, TVA aferentă lunii martie 2011 aprobată la rambursare în sumă de lei a fost compensată cu parte din obligațiile de plată aferente lunii aprilie 2011, cu termen de plată 25.05.2011, respectiv suma de lei, cu parte din obligațiile de plată aferente lunii mai 2011, cu termen de plată 25.06.2011, respectiv suma de lei și cu amenda în sumă de lei aplicată la inspecția fiscală.

Aferent lunii aprilie 2011, societatea comercială a declarat obligații de plată la bugetul de stat și la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale în sumă totală de lei, cu termen de plată 25 mai 2011.

Suma totală de lei a fost virată de societatea comercială în contul unic cu ordinele de plată din data de 25.05.2011.

1) Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de lei (..... lei + lei) aferente obligațiilor de plată declarate de societate pentru luna februarie 2011, cu termen de plată 25.03.2011:

Conform anexei la Decizia de calcul accesorii nr. 29/11.05.2012, pentru perioada 25.03.2011 - 25.05.2011 (61 zile întârziere) organul fiscal teritorial a calculat dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei aferente obligațiilor de plată la bugetul general consolidat în sumă de lei declarate de societatea comercială prin Declarația 100 nr.PDF-...../15.03.2011 și Declarația 112 nr.INTERNT-...../15.03.2011 cu termen de plată 25.03.2011.

Așa cum rezultă din fișele analitice editate de A.F.P.C.M. B, obligațiile de plată aferente lunii februarie 2011 în sumă de lei cu termen de plată 25.03.2011, au fost stinse prin plata voluntară efectuată de societate cu ordinele de plată din data de 25.05.2011 (plată cu întârziere).

La art. 115 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, se precizează ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, respectiv se sting în ordinea vechimii obligațiile fiscale principale sau accesorii, iar la art.116 din același act normativ se precizează modul de stingere prin compensare a obligațiilor fiscale.

Codul de procedură fiscală prevede la art.116:

"(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată 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, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică. [...].

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii."

Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Conform prevederilor art. 116 alin.(1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, însă doar când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor. Existența unor creanțe reciproce între agentul economic și bugetul de stat rezultă cu ocazia efectuării inspecției fiscale.

Prin urmare, se reține că existența unei creanțe reprezentând TVA de rambursat de la bugetul de stat este confirmată doar de organele de inspecție fiscală cu ocazia efectuării verificării.

Astfel, până la data finalizării inspecției fiscale, soldul sumei negative a TVA înscris în decontul de TVA și solicitat la rambursare nu reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă pentru societate și ca atare, nu pot fi efectuate compensări ale diverselor obligații de plată declarate de o societate comercială cu TVA solicitată la rambursare, până când suma solicitată la rambursare nu este confirmată de inspecția fiscală.

Conform prevederilor art.116 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, mai sus citat, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, iar conform art.116 alin.(5) lit.a) din același act normativ, creanțele sunt exigibile la data scadenței, potrivit art. 111 din Codul de procedură fiscală.

Astfel, creanța aferentă lunii februarie 2011 în sumă de lei declarată de societatea comercială, cu termen de plată 25 martie 2011, a fost exigibilă la data scadenței, potrivit art.111 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Înainte de definitivarea controlului fiscal privind rambursarea TVA aferentă lunii februarie 2011 (Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. F-PH din 29 iunie 2011, comunicată societății comerciale și organului fiscal teritorial în data de 30.06.2011), societatea a efectuat în data de 25.05.2011 plăți în contul unic, care au stins obligațiile de plată declarate de societatea comercială pentru luna februarie 2011, cu termen de plată 25.03.2011, nestinse la termenul legal de plată.

Aceste plăți au fost utilizate de sistemul informatic în strictă concordanță cu prevederile art..... și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, respectiv pentru stingerea celor mai vechi obligații declarate de societate, și anume pentru stingerea obligațiilor de plată aferente lunii februarie 2011, cu termen de plată 25.03.2011, și neachitate la termenul legal de plată.

În aceste condiții, creanța aferentă lunii februarie 2011 nu mai era exigibilă, așa cum prevede art.116 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, pentru a fi compensată cu TVA de rambursat aferentă lunii februarie 2011, așa cum a solicitat societatea comercială, suma fiind deja achitată cu ordinele de plată din data de 25.05.2011, conform prevederilor art..... și art.115 din Codul de procedură fiscală, actualizat, respectiv prin utilizarea viramentelor efectuate de societate în contul unic în data de 25 mai 2011, așa cum am arătat mai sus, obligațiile de plată fiind stinse în ordinea vechimii lor.

Conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că accesoriile în sumă totală de lei (..... lei + lei) aferente obligațiilor de plată declarate de societate pentru luna februarie 2011, cu termen de plată 25.03.2011, sunt legal datorate de societatea comercială, drept pentru care, pentru acest capăt de cerere **se va respinge contestația ca neîntemeiată**.

2) Referitor la dobânzile în sumă de lei aferente obligațiilor de plată declarate de societate pentru luna martie 2011, cu termen de plată 26.04.2011:

Conform anexei la Decizia de calcul accesorii nr. 29/11.05.2012, pentru perioada 26.04.2011 - 25.05.2011 (29 zile întârziere) organul fiscal teritorial a calculat dobânzi în sumă de lei aferente obligațiilor de plată la bugetul general consolidat în sumă de lei, parte din obligațiile declarate de societatea comercială prin Declarația 100 nr.PDF-...../22.04.2011 și Declarația 112 nr.INTERNT-10/14.04.2011 cu termen de plată 26.04.2011.

Așa cum rezultă din fișele analitice editate de A.F.P.C.M. B, obligațiile de plată aferente lunii martie 2011 în sumă de lei cu termen de plată 26.04.2011, au fost stinse astfel:

- lei prin plata voluntară efectuată de societate cu ordinele de plată din data de 25.05.2011 (plată cu întârziere);
- lei prin compensare cu TVA de rambursat solicitată prin decontul lunii februarie 2011 (rambursare cu control anticipat), conform documentului nr...../05.07.2011, data compensării fiind data de 26.04.2011 (plată în termen).

Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

La art. 115 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, se precizează ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, respectiv se sting în ordinea vechimii obligațiile fiscale principale sau accesorii, iar la art.116 din același act normativ se precizează modul de stingere prin compensare a obligațiilor fiscale.

Conform prevederilor art.116 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, mai sus citat, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, iar conform art.116 alin.(5) lit.a) din același act normativ, creanțele sunt exigibile la data scadenței, potrivit art. 111 din Codul de procedură fiscală.

Astfel, creanța aferentă lunii martie 2011 în sumă de lei declarată de societatea comercială, cu termen de plată 26 aprilie 2011, a fost exigibilă la data scadenței, potrivit art.111 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Înainte de definitivarea controlului fiscal privind rambursarea TVA aferentă lunilor februarie 2011 și martie 2011 (Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. F-PH din 29 iunie 2011, comunicată societății comerciale și organului fiscal teritorial în data de 30.06.2011), societatea a efectuat în data de 25.05.2011 plăți în contul unic în sumă totală de lei, care au stins integral obligațiile de plată declarate de societatea comercială pentru luna februarie 2011, cu termen de plată 25.03.2011, respectiv suma de lei și parțial obligațiile de plată declarate de societatea comercială pentru luna martie 2011, cu termen de plată 26.04.2011, respectiv suma de lei, obligații nestinse la termenele legale de plată.

Aceste plăți au fost utilizate de sistemul informatic în strictă concordanță cu prevederile art..... și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, respectiv pentru stingerea celor mai vechi obligații declarate de societate, și anume pentru stingerea în ordine a obligațiilor de plată aferente lunii februarie 2011, cu termen de plată 25.03.2011 și a obligațiilor de plată aferente lunii martie 2011, cu termen de plată 26.04.2011, neachitate la termenele legale de plată.

În aceste condiții, o parte din creanța aferentă lunii martie 2011 (..... lei, din totalul de lei) nu mai era exigibilă, așa cum prevede art.116 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, pentru a fi compensată cu TVA de rambursat aferentă lunii martie 2011, așa cum a solicitat societatea comercială, suma de lei fiind deja achitată cu ordinele de plată din data de 25.05.2011, conform prevederilor art..... și art.115 din Codul de procedură fiscală, actualizat, respectiv prin utilizarea viramentelor efectuate de societate în contul unic în data de 25 mai 2011, așa cum am arătat mai sus, obligațiile de plată fiind stinse în ordinea vechimii lor.

Conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere,

calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Însă din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.29/11.05.2012, rezultă următoarele:

a) Aferent **impozitului pe veniturile din salarii** în sumă de lei declarat de societate prin Declarația 112 nr. INTERNT-...../14.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 25.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../05.07.2011, suma de lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de lei.

Pentru impozitul pe profit în sumă de lei (..... lei - lei) care a fost stins cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 25.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de lei (..... lei x 29 zile x 0,04%), drept pentru care **se admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă de lei și **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de lei.

b) Aferent **impozitului pe veniturile din alte surse** în sumă de lei declarat de societate prin Declarația 100 nr. PDF-...../22.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 25.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../05.07.2011, suma de lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de leu.

Pentru impozitul pe veniturile din alte surse în sumă de lei (..... lei - lei) care a fost stins cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 25.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de lei (..... lei x 29 zile x 0,04%), drept pentru care **se admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă de și **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de ... lei.

c) Aferent **contribuției de asigurări sociale datorată de angajator** în sumă de lei declarată de societate prin Declarația 112 nr. INTERNT-...../14.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 25.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../05.07.2011, suma de lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de lei.

Pentru contribuția în sumă de lei (..... lei - lei) care a fost stins cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 25.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de lei (..... lei x 29 zile x 0,04%), drept pentru care **se admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă de lei și **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de lei.

d) Aferent **contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați** în sumă de lei declarată de societate prin Declarația 112 nr. INTERNT-...../14.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 25.05.2011.

Aceste dobânzi sunt legal datorate de societatea comercială întrucât obligația de plată aferentă lunii martie 2011 nu a fost stinsă la termenul legal, care a fost data de 26.04.2011, ci a fost stinsă cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 25.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, drept pentru care **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de lei.

e) Aferent **contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator** în sumă de lei declarată de societate prin Declarația 112

nr.INTERNT-...../14.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 25.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../05.07.2011, suma de 199 lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de lei.

Pentru contribuția în sumă de ... lei (... lei - lei) care a fost stins cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 25.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de... lei (..... lei x 29 zile x 0,04%), drept pentru care **se admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă de ... lei și **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de .. leu.

f) Aferent **contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator** în sumă de lei declarată de societate prin Declarația 112 nr.INTERNT-...../14.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de lei pentru perioada 26.04.2011 - 25.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../05.07.2011, suma de lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de lei.

Pentru contribuția în sumă de lei (..... lei - lei) care a fost stins cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 25.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de (..... lei x 29 zile x 0,04%), drept pentru care **se admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă de și **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de

g) Aferent **contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați** în sumă de declarată de societate prin Declarația 112 nr. INTERNT-10/14.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de..... pentru perioada 26.04.2011 - 25.05.2011.

Aceste dobânzi sunt legal datorate de societatea comercială întrucât obligația de plată aferentă lunii martie 2011 nu a fost stinsă la termenul legal, care a fost data de 26.04.2011, ci a fost stinsă cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 25.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, drept pentru care **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de.....

h) Aferent **contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale** în sumă de lei declarată de societate prin Declarația 112 nr.INTERNT-10/14.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de pentru perioada 26.04.2011 - 25.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../05.07.2011, suma de lei a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de

Pentru contribuția în sumă de lei (..... lei - lei) care a fost stins cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 25.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de (..... lei x 29 zile x 0,04%), drept pentru care **se admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă de și **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de

i) Aferent **contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați** în sumă de declarată de societate prin Declarația 112 nr.INTERNT-...../14.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă de pentru perioada 26.04.2011 - 25.05.2011.

Însă, așa cum rezultă din fișa analitică și din Nota de compensare nr...../05.07.2011, suma de a fost stinsă la termenul legal de plată care a fost 26.04.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare pentru luna februarie 2011, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de

Pentru contribuția în sumă de (..... -) care a fost stinsă cu întârziere cu parte din viramentul efectuat în data de 25.05.2011, așa cum rezultă din fișa analitică și cum am prezentat mai sus, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de lei (..... x 29 zile x 0,04%), drept pentru care **se admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă de și **se respinge contestația** pentru dobânzile în sumă de lei.

Concluzionând cele prezentate mai sus, conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va admite parțial contestația** pentru dobânzile în sumă totală de și **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru dobânzile în sumă de lei.

3) Referitor la dobânzile în sumă de lei aferente taxei pe valoarea adăugată de plată declarată de societate pentru luna iunie 2011, cu termen de plată 25.07.2011:

Conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 29/11.05.2012, precum și fișelor analitice editate de A.F.P.C.M. B, rezultă că aferent lunii iunie 2011 societatea comercială a înregistrat TVA de plată în sumă de declarată prin Decontul 300 nr.PDF-...../23.07.2011, cu termen de plată 25.07.2011.

La termenul legal de plată, în contul bugetar corespunzător TVA nu existau sume disponibile pentru stingerea acestei obligații de plată declarată și nici nu au fost efectuate plăți în contul TVA, astfel că stingerea TVA de plată în sumă de aferentă lunii iunie 2011 s-a efectuat cu întârziere, prin regularizare cu TVA de rambursat înregistrată în luna iulie 2011.

Față de cele prezentate mai sus și conform prevederilor art. 119 alin.(1) și art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, rezultă că dobânzile în sumă de lei aferente taxei pe valoarea adăugată datorată pentru luna iunie 2011, sunt legal datorate de societatea comercială contestatoare bugetului general consolidat, drept pentru care, pentru acest capăt de cerere **se va respinge contestația ca neîntemeiată**.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "X" S.R.L. din A, jud. B, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) și (2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE:

1. Admiterea parțială a contestației pentru suma de totală de reprezentând dobânzi și pe cale de consecință anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../11.05.2012 pentru suma admisă.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma totală de lei reprezentând dobânzi.

3. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul B.

DIRECTOR EXECUTIV,