

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a oraşului ... prin adresa nr.... din data de 06.05.2009 inregistrata la directie sub nr. ...din data de 07.05.2009, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X** avand codul unic de inregistrare ...si sediul in

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr...., a fost formulată împotriva Deciziei nr....referitoare la obligatiile de plata accesorii emisă de A.F.P. și are ca obiect **majorarile de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.**

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X** din

I. **Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. ...prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii, motivand ca suma datorată în contul impozitului pe veniturile din salarii a fost compensată astfel:

- ... lei, conform Notei de compensare nr...../30.03.2009;
- ... lei, conform Notei de compensare nr...../07.04.2009.

În susținerea contestației, petenta anexează copii ale notelor de compensare menționate anterior.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 13.04.2009, pentru S.C. X din comuna ..., Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrată sub nr...., prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii declarat de societate prin Declaratia ...0 depusă pentru luna februarie 2009, înregistrată la A.F.P sub nr.....

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost emisă 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.

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

1. Referitor la majorările de întârziere în sumă de ...lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei achitat prin compensare la data de 06.03.2009.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunța asupra majorărilor de întârziere în sumă de ... lei stabilite în sarcina S.C. X din ..., prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....emisă de A.F.P., în condițiile în care organul fiscal teritorial a procedat la anularea acestei sume, fapt ce a fost adus la cunoștință societății contestatate prin adresa nr..../05.05.2009.

În fapt,

Majorările de întârziere în sumă de ...lei au fost stabilite de A.F.P. prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei datorat pentru luna februarie 2009, potrivit Declarației ...0 nr..../20.03.2009.

Potrivit Referatului cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de organul emitent al actului atacat, majorările de întârziere în sumă de ... lei au fost calculate în mod eronat în sarcina societății, întrucât suma de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii, având termen de scadență la data de 25.03.2009, a fost stinsă prin compensare, conform prevederilor art. 122 alin.(1) lit.c) din O.G.nr.92/2003, republicată, la data depunerii decontului de TVA cu opțiune de rambursare, respectiv la data de 06.03.2009, deci în termenul legal de plată.

În consecință, A.F.P. a procedat la anularea majorărilor de întârziere în sumă de ...lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei menționat anterior, acest lucru fiind comunicat societății contestatate prin adresa nr..../05.05.2009.

În drept,

Articolul ... alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“ Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod.”

În acest sens punctul 46.1. din H.G.nr....50/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“Actele administrative fiscale se modifică sau se desființează în situații cum sunt:

a) îndreptarea erorilor materiale potrivit art.... din Codul de procedură fiscală;

(...).”

Potrivit art.... devenit art. 48 după republicarea Codului de procedură fiscală din data de 26 septembrie 2005,

“Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”

Referitor la obiectul contestației, art.206 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....a fost anulată parțial pentru majorările de întârziere în sumă de ...lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, acest lucru fiindu-i adus la cunoștință contribuabilului prin adresa nr .../05.05.2009.

În consecință, contestația formulată de S.C. X pentru suma de ...lei **reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., urmează a fi respinsă ca fiind rămasă fără obiect.**

2. Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei achitat prin compensare la data de 30.03.2009.

Cauza supusă soluționării este dacă SC X din ... datorează suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate de Administrația Finanelor Publice prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din data de 13.04.2009, în condițiile în care impozitul pe veniturile din salarii ce a constituit baza de calcul a majorărilor de întârziere, având termen de scadență la data de 25.03.2009, a fost stins parțial la data de 30.03.2009, în baza cererii de compensare depuse de societate la organul fiscal teritorial.

În fapt,

La data de 20.03.2009, societatea depune Declarația ...0, înregistrată la A.F.P. sub nr...., prin care aceasta datora bugetului general consolidat un impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei având termen de scadență la data de 25.03.2009.

Această sumă este compensată de organul fiscal, în două tranșe, după cum urmează:

-... lei la data de 06.03.2009, din TVA de rambursat, așa cum s-a arătat la capătul de cerere anterior;

-... lei la data de 30.03.2009, conform cererii de compensare nr...../30.03.2009.

Întrucât suma de ... a fost stinsă de organul fiscal la data de 30.03.2009 (data cererii de compensare), deci cu 5 zile întârziere față de termenul legal de plată, respectiv data de 25.03.2009, A.F.P. Roznov a emis Decizia nr....prin care, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

În drept,

Referitor la stabilirea majorarilor de intarziere

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art.119 - **Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

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

[...]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

- la art.120 - **Majorări de întârziere**

„(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.”

- la art. 122 – **Majorări de întârziere în cazul compensării**

„(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările 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;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;

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

Fata de motivele de fapt si de drept invocate se retine ca in cazul stingerii obligatiilor bugetare prin compensare, efectuata la cererea contribuabilului, data stingerii este data depunerii cererii de compensare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca data depunerii cererii de compensare este data de 30.03.2009, stingerea impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei având termen de scadență la data de 25.03.2009, facandu-se la data de 30.03.2009, deci cu 5 de zile intarziere fata de termenul legal de plata.

Avand in vedere cele prezentate rezulta ca in mod legal organul fiscal a procedat la stingerea obligatiei fiscale de plata la data depunerii cererii de compensare de catre societate, potrivit art.122 alin.(1) lit.a) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia formulată de S.C. X din ... pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../13.04.2009.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art.2..., art.216 alin. (1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulate de **S.C. X** din ..., pentru suma de ...**lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....emisă de Administrația Finanțelor Publice.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestației formulate de **S.C. X** din ... pentru suma de ... **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....emisă de Administrația Finanțelor Publice.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.