

## 015606NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.3143/08.02.2006 inregistrata la directie sub nr.1395/08.02.2006, cu privire la contestatia formulata de SOCIETATEA X impotriva Deciziilor nr.4374 – 4397 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise in data de 31.12.2005.

Contestatia are ca obiect accesoriile in suma totala de 3.038 RON reprezentand:

-dobanzi in suma de 15 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.4374;

-dobanzi in suma de 56 RON si penalitati de intarziere in suma de 19 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.4375;

-dobanzi in suma de 5 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.4376;

-dobanzi in suma de 98 RON si penalitati de intarziere in suma de 98 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.4377;

-dobanzi in suma de 366 RON si penalitati de intarziere in suma de 125 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.4378;

-dobanzi in suma de 34 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.4379;

-dobanzi in suma de 13 RON si penalitati de intarziere in suma de 13 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.4380;

-dobanzi in suma de 223 RON si penalitati de intarziere in suma de 77 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.4381;

-dobanzi in suma de 23 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.4382;

-dobanzi in suma de 119 RON aferente impozitului pe dividende, stabilite prin Decizia nr.4383;

-dobanzi in suma de 69 RON si penalitati de intarziere in suma de 69 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.4384;

-dobanzi in suma de 281 RON si penalitati de intarziere in suma de 96 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.4385;

-dobanzi in suma de 26 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.4386;

-dobanzi in suma de 70 RON si penalitati de intarziere in suma de 70 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.4387;

-dobanzi in suma de 261 RON si penalitati de intarziere in suma de 89 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.4388;

-dobanzi in suma de 23 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.4389;

-dobanzi in suma de 91 RON si penalitati de intarziere in suma de 91 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.4390;

-dobanzi in suma de 332 RON si penalitati de intarziere in suma de 114 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.4391;

-dobanzi in suma de 28 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.4392;

-dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.4393;

-dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.4394;

-dobanzi in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.4395;

-dobanzi in suma de 7 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.4396;

-dobanzi in suma de 9 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.4397;

Constatând că în spetă sunt îndeplinite dispozițiile art. 175 alin.(1) și (2), art. 177 alin. (1) și art.179 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de **SOCIETATEA X**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr.4374 – 4397 emise in data de 31.12.2005 de Administratia Finantelor Publice**, intrucat obligatiile de plata ce au constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin deciziile mentionate anterior au fost achitate in termenele legale prin compensare cu TVA de rambursat, cererile de compensare fiind depuse lunar de societate la organul fiscal, mai devreme de termenul prevazut pentru plata obligatiilor fiscale.

Potrivit art.111 și art.117(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, „in cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si majorarile se datoreaza pana la data stingerii inclusiv”, data stingerii fiind pentru compensarile la cerere data depunerii la organul competent a cererii de compensare.

In consecinta, petenta solicita anulara Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, intrucat la emiterea deciziilor nu s-a avut in vedere faptul ca societatea odata cu depunerea declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, pentru lunile iulie, octombrie si noiembrie 2005, a depus si cerere de compensare prin care s-a solicitat compensarea obligatiilor fiscale datorate cu TVA de rambursat, compensarea facandu-se inasa de organul fiscal dupa data efectuarii controlului.

Astfel:

-la emiterea Deciziilor nr.4374, 4377, 4380, 4384, 4387, 4390, 4393 din data de 31.12.2005 nu s-a tinut cont de faptul ca odata cu depunerea Declaratiei nr.199064 din data de 19.08.2005 a fost depusa si adresa nr.84661, anexata in xerox copie, prin care

s-a solicitat compensarea obligatiilor fiscale inscrise in declaratie cu TVA de rambursat, compensarea facandu-se dupa data controlului, respectiv la data de 08.09.2005, deci cu 11 zile intarziere;

-la emiterea Deciziilor nr.4375, 4378, 4381, 4385, 4388, 4391, 4394, 4396, din data de 31.12.2005 nu s-a avut in vedere faptul ca odata cu depunerea Declaratiei nr.309588 din data de 24.11.2005 a fost depusa si adresa nr.95920, anexata in xerocopie, prin care s-a solicitat compensarea obligatiilor fiscale cu TVA de rambursat, acest lucru facandu-se cu 35 de zile intarziere;

-la emiterea Deciziilor nr.4376, 4379, 4382, 4383, 4386, 4389, 4392, 4395, 4397 din data de 31.12.2005 nu s-a tinut cont de faptul ca odata cu depunerea declaratiei a fost depusa si cererea de compensare nr.99723/20.12.2005, organul fiscal inregistrand compensarea obligatiilor fiscale cu TVA de rambursat dupa 3 zile intarziere.

**II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Deciziile nr.4374 – 4397 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, prin care au fost calculate dobanzi in suma de de 2.157 RON si penalitati de intarziere in suma de 881 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe dividende si contributiilor sociale la bugetul general consolidat.**

**III.** Luand 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 dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 2.157 RON si penalitatile de intarziere in suma de 881 RON aferente impozitului pe dividende, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 4374 - 4397 emise in data de 31.12.2005, in conditiile in care obligatiile bugetare ce au constituit baza de calcul a accesoriilor au fost stinse prin compensari solicitate de societate in termenele legale de plata.**

**In fapt,**

La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis Deciziile nr. 4374 - 4397, prin care a calculat, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, accesorii in suma de 3.038 RON pentru plata cu intarziere a impozitului pe dividende, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat, obligatii datorate pentru lunile iulie, octombrie si noiembrie 2005.

Societatea a contestat dobanzile in suma de 2.157 RON si penalitatile de intarziere in suma de 881 RON motivand ca obligatiile fiscale, care au constituit baza de calcul a accesoriilor, trebuiau stinse in evidenta fiscala din suma negativa a taxei pe valoarea adaugata la data depunerii de catre unitate a cererilor de compensare pe care le anexeaza in xerocopie.

Avand in vedere motivatiile petentei si analizand situatia de fapt, organul fiscal a precizat prin referatul cu propuneri de solutionare nr. 3511/08.02.2006 ca impozitele si contributiile sociale pentru care au fost calculate accesorii prin deciziile mentionate mai sus au fost stinse in mod eronat in evidenta fiscala la date ulterioare datei depunerii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata si cererilor de compensare.

**In drept.**

Art. 111 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare care reglementeaza compensarea creantelor bugetare prevede : ***“Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art. 110 alin. (2).”***

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere in cazul compensarii, art. 117 alin. (1) din acelasi act normativ stipuleaza : ***“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv. Data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar pentru compensarile efectuate inaintea restituirii sau rambursarii sumei cuvenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire.”***

Fata de motivele de fapt si de drept invocate se retine ca in cazul compensarilor la cerere, data stingerii creantelor fiscale compensate este data depunerii cererilor de compensare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca data depunerii cererilor de compensare a fost anterioara datei reprezentand termenele legale de plata pentru impozitele si contributiile sociale compensate.

Avand in vedere cele expuse rezulta ca impozitele si contributiile sociale pentru care organul fiscal teritorial a calculat accesorii, contestate de societate si supuse solutionarii in speta, trebuiau compensate in evidenta fiscala la data depunerii cererilor de compensare de catre societate, potrivit prevederilor art. 117 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, si nu la date ulterioare cum in mod eronat a procedat organul fiscal, ***urmand a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 2.157 RON si penalitatile de intarziere in suma de 881 RON si a se anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 4374 - 4397 din data de 31.12.2005.***