

DECIZIA nr. 545 / 24.12.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la Serviciul solutionare contestatii sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr. , asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. , il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. emisa de AFP Contribuabili Mijlocii, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **Y lei**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL considera ca majorarile calculate sunt eronate si nu sunt datorate.

Inainte de transferarea de la AFP sector 1 incepand cu data de 01.08.2010 avea depusa cererea de compensare inregistrata sub nr. /22.06.2009 pentru impozit pe profit de recuperat cu TVA de plata, solutionata in 28.07.2009, comunicata mult mai tarziu.

In sustinerea contestatiei, societatea mentioneaza ca anexeaza in copie declaratiile in baza carora s-au calculat majorarile si ordinele de plata pentru a dovedi depunerea si plata in termenele legale, astfel:

- declaratia 300 nr. , cererea de compensare nr. , nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. , ordinul de plata nr. si fisa contului 4423 ;
- declaratia 102 nr. si ordinul de plata
- declaratiile 100 si 102 nr. si ordinul de plata.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. , Administratia Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii a stabilit dobanzi in suma totala de **Y lei**, astfel:

- | | |
|---|---------|
| - dobanzi aferente TVA | Y1 lei; |
| - dobanzi aferente varasamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate | Y2 lei; |
| - dobanzi aferente contributiei de sanatate retinuta de la asigurati | Y3 lei; |
| - dobanzi aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice | Y4 lei. |

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile in suma de Y lei aferente, in conditiile in care debitele care au generat dobanzile nu au fost achitate integral si la termen, ceea ce a generat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale, iar contestatara nu a facut dovada achitarii in termenul legal a obligatiilor de plata inscise in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului fiscal si nici ca a contestat nota de compensare nr.

In fapt, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis, in baza evidentei pe platitor, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. , prin care a stabilit accesorii in suma totala de Y lei, calculate pentru perioada 27.07.2009 - 25.05.2010, reprezentand:

- dobanzi aferente TVA	Y1 lei;
- dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate	Y2 lei;
- dobanzi aferente contributiei de sanatate retinuta de la asigurati	Y3 lei;
- dobanzi aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice	Y4 lei;

documentele prin care s-au individualizat obligatiile de plata fiind urmatoarele:

Pentru TVA: declaratia "300" nr. - lei, calculate pentru perioada 27.07.2009-20.10.2009;

Pentru varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate: declaratia "100" nr. - lei, calculate pentru perioada 26.04.2010-25.05.2010;

Pentru contributia de sanatate retinuta de la asigurati: declaratia "102" nr. - lei, calculate pentru perioada 26.04.2010-25.05.2010;

Pentru contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice: declaratia "100" nr. - lei, calculate pentru perioada 29.03.2010-26.04.2010.

La baza stabilirii accesoriilor calculate a stat neachitarea integrala si la termen a obligatiilor de plata declarate prin declaratiile fiscale intocmite pe proprie raspundere cu scadenta in perioada iulie 2009-mai 2010 si neachitate integral si la scadenta, ceea ce a generat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale.

In drept, potrivit art. 22, art.84, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114 si art.115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

"**Art. 24 - Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege.**"

"**Art.81** - (1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta."

"**Art. 82** - (2) În declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege."

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

a) **prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);**

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

"**Art.86** - (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

"**Art. 110** - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala,** întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

Norme metodologice:

"107.1. **Titlul de creanta este** actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii".

Codul de procedura fiscala:

"**Art.111** - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pâna la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pâna la data de 20 a lunii urmatoare. "

"**Art. 114** - (1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) **Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de întârziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica în mod corespunzator.

(2¹) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

(2³) În cazul în care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentând creanta fiscala se face mai întâi pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor platite în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(2⁵) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2¹), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

a) în cazul platilor în numerar, data înscrisa în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; (...);

c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatora, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; (...)."

“Art.115 - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiilor fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de întârziere datorata în luna curenta din grafic sau suma amânata la plata, împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânarii, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a csor plats depinde mentinerea valabilitatii înlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹).

c) sumele datorate în contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiilor fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pâna la concurenta cu suma esalonata la plata sau pâna la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amânata la plata împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) în functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.”

“Art.116 - (1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de

restituit de la buget, pâna la concurenta celei mai mici sume, când ambele parti dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel. (...).

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzator. (...).

(9) Organul competent va înstiinta în scris debitorul despre masura compensarii luate potrivit alin. (3), în termen de 7 zile de la data efectuării operatiunii.”

Norme metodologice:

III.5. Rezultatul compensarii la cerere sau din oficiu va fi consemnat într-o nota de compensare care va fi comunicata contribuabilului.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, se retine obligatia contribuabililor de a depune la termen declaratiile fiscale, in care sa evidentieze quantumul obligatiei fiscale, acestea reprezentand titluri de creanta prin care se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, organul fiscal avand obligatia de a le inregistra in baza sa de date.

Totodata, un contribuabil are obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in speta taxa pe valoarea adaugata, varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, contributia pentru sanatate retinuta de la asigurati, contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice, stabilite si individualizate prin declaratiile depuse.

Intre modalitatile de stingere a obligatiilor fiscale, legiuitorul a prevazut si posibilitatea compensarii obligatiilor de plata cu cele achitate in quantum mai mare decat sumele datorate, aceasta fiind efectuata de organul fiscal competent, fie la cererea debitorului, fie din oficiu, cu conditia respectarii dispozitiilor privind ordinea stingerii obligatiilor, prevazuta la art. 115 din Codul de procedura fiscala, urmand ca rezultatul compensarii sa fie comunicat contribuabilului printr-o nota de compensare.

In speta, din documentele existente la dosarul cauzei si din analiza informatiilor existente in evidenta organului fiscal, referitor la sumele contestate rezulta urmatoarele:

1. In ceea ce priveste TVA:

- societatea a inregistrat la organul fiscal decontul de TVA nr. aferent lunii iunie 2009 avand termen de plata in data de 25.07.2009, din care rezulta TVA de plata in suma de lei, achitata astfel:

* cu OP nr. /22.07.2009 a fost achitata TVA de plata in suma de lei;

* prin cererea inregistrata la AFP sector 1 sub nr. , societatea a solicitat compensarea TVA de plata aferenta lunii iunie 2009 cu impozit pe profit de recuperat pe anul 2008, in suma de lei;

* conform notei privind compensarea nr. , Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a compensat TVA de plata in suma de lei lei cu impozit pe profit achitat in plus pe anul 2008, data de la care opereaza compensarea fiind 22.07.2009;

* pentru TVA de plata in suma de lei neachitata la scadenta au fost stabilite dobanzi **in suma de Y1 lei**, calculate pentru perioada 27.07.2009-20.10.2009, astfel: $leix85 \text{ zile} \times 0.1\% = Y1 \text{ lei}$.

2. In ceea ce priveste varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate:

- din fisa sintetica rezulta ca, urmare anularii unor sume distribuite din platile efectuate, pentru perioada 20.10.2009-23.03.2010, obligatiile declarate pentru lunile septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2009 si ianuarie, februarie si aprilie 2010 s-au stins prin distribuirea sumei totale de lei din declaratia "100" nr. aferenta lunii martie 2010;

- organele fiscale au procedat la stabilirea dobanzilor **in suma de Y2 lei** aferente obligatiei de plata in suma de lei declarata prin declaratia nr. , achitata in data de 25.05.2010, calculate pentru perioada 26.04.2010-25.05.2010, astfel: $leix29 \text{ zile} \times 0.1\% = Y2 \text{ lei}$.

3. In ceea ce priveste contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice, organele fiscale au procedat la stabilirea dobanzilor **in suma de Y3 lei, respectiv **in suma de Y4 lei**, rezultate ca urmare a achitarii obligatiilor de plata la bugetul asigurarilor sociale aferenta lunii ianuarie 2008, in cuantum mai mic fata de suma declarata prin declaratia "102".**

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, aceasta se efectueaza cu respectarea prevederilor Codului de procedura fiscala, coroborate cu dispozitiile Ordinului presedintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale care se platesc de contribuabili într-un cont unic.

Astfel, prin dispozitiile Ordinului presedintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale, care se platesc de contribuabili într-un cont unic s-a aprobat metodologia de distribuire si de stingere, atat a obligatiilor fiscale platite integral si la termen de contribuabilii care nu înregistreaza restante de plata, cat si cea a obligatiilor fiscale pentru contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale restante de plata, precum si a celor platite în cuantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate si modalitatea de stingere a acestora, respectiv:

“6. Suma virata în contul unic reprezentând obligatii fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007, datorata bugetului de stat, se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanta emise în conditiile legii si pentru care se efectueaza plata. Distribuirea astfel efectuata va sta la baza stingerii obligatiei fiscale respective.(...).

8. Dupa efectuarea distribuirii, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale ale contribuabililor conform prevederilor art. 115 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite în contul unic de catre contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite în cuantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform

prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

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 Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura 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 Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

11. După efectuarea stingerii organul fiscal competent va înștiința contribuabilul, până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea.

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.”

În speta, întrucât societatea nu a achitat integral și la termen obligațiile fiscale datorate, conform declarațiilor depuse odată cu intrarea în vigoare a dispozițiilor legale privind plata în contul unic și a metodologiei de distribuție și de stingere a acestora, organul fiscal aplicând prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creanțelor, precum și cele cu privire la modul de distribuție a sumelor achitate în contul unic a calculat obligații fiscale accesorii.

În ceea ce privește cuantumul debitelor asupra cărora au fost calculate accesoriile, așa cum s-a reținut anterior, din documentele existente la dosarul cauzei și din fișa sintetică de evidență pe platitor editată la data de 23.09.2010, rezultă că organele fiscale nu au stabilit debite noi de natură taxei pe valoarea adăugată, varsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, contribuției pentru sănătate reținută de la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice, ci au calculat accesorii aferente numai asupra sumelor declarate de societate prin declarațiile fiscale “100” și “102”.

Astfel, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei afirmațiile societății privind achitarea în termen a obligațiilor datorate, având în vedere următoarele considerente:

1. Platile efectuate au fost înregistrate în evidență pe platitor și au stins obligații fiscale în conformitate cu art.114 și art.115 din Codul de procedura fiscală, coroborate cu dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007.

2. Deși consideră că prin documentele de plată și de compensare anexate a achitat integral obligațiile declarate conform deconturilor de TVA și declarațiilor privind obligațiile de plată la bugetul de stat și la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, platile în contul unic și compensările efectuate de organul fiscal au stins obligațiile de plată cele mai vechi, conform normelor legale sus citate.

3. Mai mult, incepand cu data de 01.01.2008, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1314/2007 a fost stabilita si modalitatea de distribuire si de stingere a sumelor achitate de contribuabili in contul unic, inclusiv pentru obligatiile fiscale restante si pentru cele platite in quantum mai mic decat sumele declarate, aceasta fiind efectuata in ordinea prevazuta la art. 115, iar vechimea obligatiilor fiscale de plata stabilindu-se în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale, respectiv de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

Ca atare, se retine ca in materia stingerii obligatiilor fiscale, platile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligatiile fiscale curente decat in masura in care nu exista obligatii fiscale restante; altminteri, independent de vointa contribuabililor, opereaza de drept stingerea obligatiilor fiscale în ordinea vechimii, motiv pentru care platile curente vor stinge mai intai obligatiile fiscale restante în ordinea vechimii si suma ramasa va fi utilizata pentru stingerea obligatiilor curente.

4. Cu privire la argumentele si documentele depuse in sustinerea cauzei referitoare la TVA se retin urmatoarele:

- urmare cererii inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. invocata de contestatara in sustinerea cauzei, completata cu cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. , prin nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. , organul fiscal a efectuat compensarea TVA de plata in suma de lei inscrisa in decontul de TVA nr. aferent lunii **mai 2009** cu impozit pe profit de recuperat conform declaratiei "101" pe anul 2008, in suma de lei, data de la care opereaza compensarea fiind 22.06.2009;

- din informatiile existente in evidenta pe platitor a organului fiscal rezulta ca, urmare cererii inregistrate la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. , prin nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. , Administratia Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii a efectuat compensarea TVA de plata in suma de lei inscrisa in decontul de TVA nr. aferent lunii **iunie 2009**, in suma de lei cu impozit pe profit de recuperat conform declaratiei "101" pe anul 2008

- cu OP nr. /22.07.2009 a fost achitata TVA de plata in suma de lei;

- organul fiscal a procedat la calcularea dobanzilor numai pentru TVA de plata in suma de lei, ramasa dupa plata efectuata de contestatara si a compensarilor efectuate de organul fiscal si ramasa nestinsa pana la data de 20.10.2009, data la care s-a operat compensarea, in conditiile in care din fisa sintetica a impozitului pe profit reiese ca pana la aceasta data au existat obligatii de plata la impozitul pe profit cu scadenta in perioada 25.07.2009-25.10.2009 (in suma de lei si de lei) si nu a facut dovada ca a contestat nota de compensare nr. numai pentru suma de lei fata de lei solicitata compensare.

5. Cu privire la accesoriile aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, contributiei pentru sanatate retinuta de la asigurati, contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice se retine ca societatea nu aduce niciun argument si nu depune niciun document care sa probeze faptul ca nu datoreaza accesoriile calculate.

Conform art. 119, art. 120 si art.122 din Codul de procedura fiscala, republicat:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."

"**Art. 120** - (1) Majorarile de întârziere **se calculeaza** pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si **pâna la data stingerii sumei datorate**, inclusiv."

"**Art.122** - (1) În cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de întârziere se datoreaza pâna la data stingerii inclusiv, astfel:

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

b) pentru compensarile 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 compensarile 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.*

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

Prin urmare, potrivit dispozițiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a obligațiilor fiscale declarate pe proprie răspundere de contribuabili și înregistrate în evidența fiscală se datorează majorări de întârziere/dobânzi de la data scadentei până la data stingerii.

În ceea ce privește majorările de întârziere/dobânzile, calcularea acestora reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatelor s-au reținut obligații de plată stabilite chiar de acestea prin declarații fiscale, conform prevederilor legale sus menționate aceasta datorează și majorările de întârziere /dobânzile calculate pentru neplata în termen a sumelor datorate, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.

Se reține că în susținerea contestației societatea nu aduce niciun argument și nu depune niciun document din care să rezulte o altă situație de fapt față de cea existentă în evidența organului fiscal cu privire la accesoriile calculate, respectiv o altă bază de calcul a accesoriilor, decât cea stabilită de organele fiscale, deși potrivit art.213 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, republicată avea această posibilitate; or, nu poate fi reținută simpla afirmație cu privire la achitarea în termen a obligațiilor declarate, fără a proba cu documente cele afirmate.

Față de cele prezentate, contestația formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru de majorări de întârziere în suma de Y lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 22, art.24, art. 81, art.82, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 115, art.116, art. 119, art. 120, art.122 și art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,, pct.107.1 și 111.5 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 6-12 din Ordinul președintelui ANAF nr.1314/2007:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care AFP Contribuabili Mijlocii a stabilit majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **Y lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.