



## **Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare  
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
cod poștal 410 519, Z  
Tel : 0259 433 056  
Fax : 0259 435 209

**DECIZIA Nr. .... din .....2009**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC "X" SRL din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z, fiind repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmita de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- arată că prin Decizia nr. Z emisa de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z s-a stabilit în sarcina societății pe perioada

.....2009 obligatia de plata a sumei de Z lei, reprezentand accesorii aferente debitului in suma de Z lei;

- precizează că a primit Decizia nr. Z la data de .....2009 cu scrisoare recomandata, organul fiscal pretinzand ca figureaza in evidenta fiscala cu obligatia de plata in suma de Z lei declarata cu Declaratia 100 nr. Z si accesorii aferente in suma de Z lei;

- considera ca decizia de accesorii este nelegala si netemeinica, deoarece a inaintat catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Z adresa nr. Z prin care a solicitat compensarea sumei de Z lei reprezentand impozit pe profit aferent trimestrului II 2009 cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, anexand in acest sens Declaratia 100 privind individualizarea sumei de Z lei de plata, precum si Decontul 300 privind existenta taxei pe valoarea adaugata de rambursat in suma de Z lei;

- susține că decizia contestata este abuziva, datorita refuzului reprezentantilor AFPM Z de a opera cererea de compensare cu TVA de rambursat, decizia de calcul a obligatiilor accesorii fiind emisa prin incalcarea prevederilor legale, motiv pentru care se impune admiterea contestatiei si anulara deciziei atacate.

II. Prin Decizia nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au stabilit ca SC "X" SRL din Z datoreaza majorari de intarziere in suma de Z lei calculate pe perioada .....2009 pentru neplata la scadenta a impozitului pe profit in suma de Z lei, declarat pe trimestrul II 2009 cu Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat depusa sub nr. Z din data de .....2009.

III. Având în vedere cele stabilite de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z avand codul de înregistrare fiscală R Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL datorează bugetului de stat majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe profit de plată pe trimestrul II 2009, în condițiile în care aceasta a solicitat în cadrul termenului legal compensarea impozitului datorat cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat, cerere la care organul fiscal nu a răspuns.**

În fapt, organele fiscale au calculat prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale în sarcina SC "X" SRL majorări de întârziere în suma de Z lei pe perioada .....2009 pentru neplata impozitului minim pe profit în suma de Z lei declarat pe trimestrul II 2009 cu Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, depusă sub nr. Z.

Față de această situație, contestatoarea susține că nu datorează majorările de întârziere în sumă de Z lei, întrucât acestea au fost calculate cu toate că a solicitat Administrației Financelor Publice a municipiului Z, cu cererea depusă sub nr. Z compensarea impozitului pe profit în suma de Z lei cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat înregistrată la Z și anexează în acest sens Decontul 300 de taxa pe valoarea adăugată potrivit caruia la sfârșitul lunii iunie 2009 societatea declară taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de Z lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 116 alin.(1), (3) și (9) art. 122 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează ca:

"Art. 116. - (1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Financelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit 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, dacă legea nu prevede altfel.

[...]

(3) **Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului** sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz.

[...]

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

[...]

Art. 122. - (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; [...]."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, la cererea contribuabililor organele fiscale efectuează compensarea creanțelor fiscale cu obligațiile de plată ale acestora, data stingerii prin compensare a sumelor datorate fiind data înregistrării la organul fiscal a cererii de compensare.

Ca atare, în cazul de față organele fiscale trebuiau ca mai întâi să analizeze situația privind creanțele și obligațiile fiscale ale societății și să

raspunda la cererea prin care SC "X" SRL a solicitat compensarea impozitului pe profit in suma de Z lei scadent la Z cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat inregistrata la sfarsitul trimestrului II 2009, intrucât cererea fiind depusa la data de .....2009, in cadrul termenului legal de plata a impozitului pe profit, in situatia stingerii debitului de plata din suma de rambursat aceasta s-ar opera in evidenta fiscala pe platitor cu data cererii de compensare si implicit, nu ar mai exista perioada de intarziere la plata impozitului pe profit.

De subliniat este faptul ca, analizând documentele de la dosarul cauzei reiese ca, de fapt, societatea nu a solicitat rambursarea întregii taxe pe valoarea adaugata în suma de Z lei reprezentând soldul sumei negative a TVA la sfârșitul perioadei de raportare, ci doar compensarea din aceasta suma a impozitului pe profit de plata în suma de Z lei, cererea de compensare fiind depusă separat de decontul 300.

Mai mult, la această cerere înregistrată sub nr. Z, organele fiscale aveau obligatia să raspundă într-un fel sau altul în termen de 45 de zile, în conformitate cu dispozițiile art. 70 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza: "Cererile depuse de catre contribuabil potrivit prezentului cod se solutioneaza de catre organul fiscal in termen de 45 de zile de la inregistrare.", obligatie neindeplinita de catre organul fiscal.

Totodată, în speță sunt incidente si prevederile art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (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."

Asadar, majorarile de întârziere se datorează doar pentru neplata la termenele legale a obligațiilor bugetare, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu data scadenței și până la data stingerii sumelor datorate.

Potrivit considerentelor arătate, pâna la rezolvarea situației contribuabilului de catre organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, organele de soluționare a contestației nu se pot pronunța asupra majorărilor de întârziere pe care acesta le datorează sau nu.

Pe cale de consecință, se impune desfiintarea Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale

pentru majorările de întârziere în sumă de Z lei, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care specifică:

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

În termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desființare, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z vor reanaliza situația de fapt fiscală a contestatoarei în ceea ce privește impozitul pe profit de plată și taxa pe valoarea adăugată de rambursat la data de .....2009 și în funcție de modul de soluționare a cererii de compensare nr. Z, urmează să emită numai dacă este cazul, o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente impozitului pe profit, în conformitate cu reglementările legale aplicabile în materie și ținând seama de dispozițiile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, unde se prevede:

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

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Desființarea Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru majorările de întârziere în suma de Z lei, urmând ca organele fiscale să procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile în materie și a considerentelor precizate în prezenta decizie.

director coordonator