



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția 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. din2009
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 ale 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 și veniturilor cu destinație specială din cota unică asupra carburanților auto livrați la intern de producători precum și pentru carburanți auto consumați de aceștia și asupra carburanților auto importați.

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 emisa de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- mentioneaza ca la data de Z a primit cu scrisoare recomandata Decizia nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din care rezulta ca figureaza in evidenta fiscala cu obligatii de plata constand in impozit pe profit in suma de Z lei pe trimestrul II 2009 si majorari de intarziere aferente in suma de Z lei, precum si cu veniturile cu destinatie speciala din cota unica asupra carburantilor auto livrati la intern de producatori, pentru carburanti auto consumati si a celor importati de acestia in suma de Z lei si majorarile de intarziere aferente in suma de Z lei;

- precizează că prin adresa nr. Z a solicitat Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z compensarea sumei de Z lei reprezentand impozit pe profit aferent trimestrului II 2009 cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul aferent lunii iunie 2009 in suma de Z lei;

- arata ca societatea nu are obligatii restante fata de bugetul general consolidat al statului, fapt ce rezulta din procesul verbal de control nr. Z (cap. III pct. 3) si ca avea la acea data taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de Z lei, potrivit deciziei de rambursare nr. Z;

- considera ca Decizia nr. Z este nelegala si netemeinica, majorarile de intarziere fiind stabilite prin incalcarea prevederilor legale.

În consecință, solicită admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

II. Prin Decizia nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au calculat in sarcina SC "X" SRL din Z obligatii fiscale accesorii in suma totala de Z lei, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada2009 pentru neplata la termen a impozitului pe profit in suma de Z lei individualizat prin Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat depusa la organul fiscal sub nr. Z;

- majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada2009 pentru neplata fondului special in contul veniturilor cu destinatie speciala din cota unica asupra carburantilor auto livrati la intern de producatori precum si pentru carburanti auto consumati de acestia si asupra carburantilor auto importati in suma de Z lei individualizata prin procesul verbal nr. Z.

III. Având în vedere cele constatate 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 și are codul de înregistrare fiscală Z

1. Referitor la majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe profit de plată pe trimestrul II 2009, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL datorează bugetului de stat aceste obligatii fiscale accesorii, în condițiile în care societatea 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 obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in sarcina SC "X" SRL majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada Z pentru neplata impozitului minim 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.

Față de aceasta situație, contestatoarea sustine ca nu datorează majorarile de întârziere în sumă de Z lei, întrucât acestea au fost calculate cu toate ca a solicitat Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z, cu cererea depusă sub nr. Z, compensarea impozitului pe profit în suma de Z lei cu taxa pe valoarea adaugata 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) si (9) si art. 122 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"Art. 116. - (1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

[...]

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

[...]

(9) Organul competent va instiinta in scris debitorul despre masura

compensarii luate potrivit alin. (3), in termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.

[...]

Art. 122. - (1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorările de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensarile 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 efectueaza compensarea creanțelor fiscale cu obligațiile de plata 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 creantele si obligatiile fiscale ale societatii si sa 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 înregistrată la sfârșitul trimestrului II 2009, întrucât cererea fiind depusa la data de Z, în 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 răspundă într-un fel sau altul în termen de 45 de zile, în conformitate cu dispozitiile 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, în ceea ce privește acest capăt de cerere.

Pe cale de consecință, se impune desfiintarea parțială a Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru majorarile de intarziere in suma de Z lei, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

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 Z și în funcție de modul de soluționare a cererii de compensare nr. Z, urmează să emită numai dacă este cazul, o noua decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente impozitului pe profit, în conformitate cu reglementările legale aplicabile in materie si ținând seama de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

2. In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de Z lei aferente veniturilor cu destinatie speciala din cota unica asupra carburantilor auto livrati la intern de producatori, precum si pentru

carburanti auto consumati de acestia si asupra celor importati, cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor poate analiza și soluționa pe fond contestația formulată de societate împotriva acestor accesorii stabilite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z pe perioada Z, în condițiile în care aceasta depinde de soluția ce va fi dată de instanța judecătorească în cauza anterior soluționată.

Din analiza documentelor de la dosarul cauzei reiese că SC "X" SRL din Z a formulat anterior contestație împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale privind majorările de întârziere în sumă de Z lei calculate pe perioada2007, soluționată de Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor prin Decizia nr. Z, contestația prezentă având același obiect, și anume obligații fiscale accesorii stabilite de organele fiscale pentru neplata la termen a aceluiași debit de bază în sumă de Z lei reprezentând fond special pentru drumurile publice datorat potrivit Legii nr. 118/ 1996, cu modificările și completările ulterioare, calculate pe o perioada următoare celei până la care au fost anterior calculate, respectiv din data de2009 până la data de2009.

De reținut este faptul că, împotriva Deciziei nr. Z a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor, societatea a formulat acțiune în contencios administrativ la Tribunalul Bihor la data de Z, următorul termen de judecată fiind la data de Z.

Potrivit principiului de drept "accesorium sequitur principale" - auxiliarul urmează principalul, majorările de întârziere sunt generate de neplata la scadență a unor diferențe de sume datorate și neachitate din 1997 - 1998 pentru constituirea veniturilor cu destinație specială aferente combustibililor auto importați și din sumele fixe anuale datorate pentru utilizarea drumurilor publice în sumă de Z lei, asupra acestui fapt instanța de judecată urmând să se pronunțe întrucât constituie obiectul dosarului nr. Z aflat pe rol la Tribunalul Bihor.

Având în vedere considerentele arătate și **ținând seama că accesoriile în prezent contestate sunt generate de același debit principal** cu cele din Decizia nr. Z, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației privind majorările de întârziere în sumă de Z lei calculate pe o perioada următoare, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei, în acest sens fiind aplicabile prevederile art. 214 alin.(1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(1) Organul de soluționare competent poate suspenda prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

[...]

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări."

În funcție de soluția pe care o va da instanța de judecată, procedura administrativă de soluționare urmează să fie reluată în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003, republicată, unde se prevede că:

"(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu."

Pe cale de consecință, soluționarea contestației pe cale administrativă urmează să fie suspendată pentru acest capat de cerere până când instanța de judecată va decide în cauză.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1), art. 214(1) și art. 216(3) și (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Desființarea parțială a Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru capatul de cerere privind majorările de întârziere în suma de Z lei aferente impozitului pe profit, urmand ca organele fiscale sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

2. Suspendarea soluționării contestației formulată de SC "X" SRL din Z pentru capatul de cerere privind obligațiile fiscale accesorii în sumă de Z lei aferente fondului cu destinație specială din cota unică asupra carburanților auto stabilite prin Decizia nr. Z, până la pronunțarea unei soluții definitive de către instanța de judecată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator

