

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 62_____
din_____2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... prin adresa nr. .../ 05.10.2005 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ... / 18.08.2005.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului ... prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. .../ 18.08.2005 si Nota privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si altor obligatii de plata catre bugetul general consolidat nr. .../ 19.08.2005 privind compensarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat cu obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... lei, reprezentand:

- dobanzi;
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. .../ 18.08.2005 incheiata de organul fiscal al Administratiei Finantelor Publice a Municipiului ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- considera ca nu datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere calculate in sarcina sa pentru neplata la termen a contributiei de asigurari sociale, impozitului pe profit, contributiei pentru asigurari sociale de sanatate, contributiei pentru asigurari de somaj si contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pe luna iulie 2005, intrucat asa cum rezulta din cererea de compensare nu a depasit termenul legal de plata a acestor obligatii fiscale;

- precizeaza ca sunt aplicabile prevederile Deciziei comisiei fiscale nr.1/ 18.03.2005 si ale art. 56 alin. 2 din Codul fiscal.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din decontul lunii iunie 2005 nr. .../ 23.07.2005 si a cererii de compensare din data de 23.07.2005 pentru suma de ... lei, **prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. .../ 18.08.2005 s-a aprobat rambursarea taxei solicitate prin compensarea sumei de ... lei cu alte obligatii la bugetul general consolidat si rambursarea efectiva a sumei de ... lei.**

Astfel, organul fiscal a intocmit Nota privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si altor obligatii de plata catre bugetul general consolidat nr. .../ 19.08.2005 prin care au fost compensate obligatii fiscale totale in suma totala de ... lei, din care dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei calculate pentru neplata la termen a contributiilor de asigurari sociale, pentru asigurari de sanatate, de somaj pentru accidente de munca si boli profesionale si a impozitului pe profit.

III. Avand in vedere cele constatate de organul fiscal, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. ... si are codul unic de inregistrare

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii obligatiilor fiscale de plata accesorii in suma totala de ... lei, in conditiile in care contestatoarea nu a achitat la termenul legal obligatii fiscale in suma de ... lei.

In fapt, SC "X" SRL a achitat cu intarziere obligatiile fiscale in suma totala de ... lei, din care: contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ... lei scadenta la 25.07.2005 a fost achitata cu ordinul de plata nr. .../ 03.08.2005, contributia de asigurari sociale datorate de angajator in suma de ... lei cu scadenta la 25.07.2005 achitata cu ordinul de plata nr. .../ 03.08.2005, impozitul pe profit in suma de ... lei scadent la data de 30.04.2005 a fost achitat cu ordinul de plata din 20.05.2005, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei datorat la 25.07.2005 platita cu ordinul de plata nr. ... / 03.08.2005, iar contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau ingrijire copil in suma de ... lei avand scadenta la 25.01.2005 a fost declarata prin declaratie rectificativa in data de 08.04.2004 si in suma de ... lei cu scadenta la 25.06.2005 a fost compensata la 23.07.2005.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 108 alin. (6) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, care precizeaza:

"(6) Contributiile la bugetul asigurarilor sociale de stat, la bugetul asigurarilor pentru somaj si la fondul asigurarilor sociale de sanatate, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale."

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 34 alin.(6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, unde se mentioneaza:

"[...] urmand ca plata finala a impozitului pe profit pentru anul fiscal sa se faca pana la data stabilita ca termen limita pentru depunerea situatiilor financiare ale contribuabilului."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, societatea avea obligatia sa vireze contributiile la buget pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale si impozitul pe profit final pentru anul fiscal 2004 pana la data de 30.04.2005.

Prin urmare, intrucat SC "X" SRL a achitat cu intarziere obligatiile fiscale precizate, **dobanzile in suma de ... lei** raman de plata in sarcina sa, acestea fiind calculate in baza dispozitiilor art. 114(1) si art. 115(1) din Codul

de procedura fiscala, aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, coroborate cu cele ale Hotararii Guvernului nr. 1.513/ 2002 privind stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Iar, **penalitatea de intarziere in suma de ... lei** sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 120(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Pe cale de consecinta, rezulta ca organul fiscal in mod legal a calculat in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei compensate din taxa pe valoarea adaugata de rambursat potrivit Deciziei de rambursare nr. .../ 18.08.2005 si notei privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si altor obligatii de plata catre bugetul general consolidat nr. ... / 19.08.2005.

Referitor la faptul ca in drept petenta invoca Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 1/ 18.03.2005 pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la accize, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala si art. 56 alin.(2) din Codul fiscal, precizam ca aceste dispozitii legale nu sunt aplicabile in speta, astfel ca nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a acestui capat de cerere.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma totala de ... lei, in conditiile in care obligatiile fiscale asupra carora au fost calculate au fost stinse prin compensare cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat inainte de scadenta.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca prin **cererea de compensare nr. .../ 23.07.2005** SC "X" SRL a solicitat compensarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat din decontul pe luna iunie 2005 cu alte obligatii fiscale constand din impozit pe profit in suma de ... lei, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ... lei, contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau ingrijire copil in suma de ... lei, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei si contributia de asigurari de sanatate datorate de angajator in suma de ... lei, obligatiile fiscale avand **scadenta la data de 25.07.2005**.

In speta se face aplicarea prevederilor art. 111 alin.(1) si art. 117 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care precizeaza:

"Art. 111

(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.

[...]

Art. 117

(1) **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."**

Potrivit dispozitiilor legale mentionate, **data stingerii prin compensare a obligatiilor fiscale de plata** este data cand ambele parti au dobandit reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, **in cazul de fata aceasta fiind data depunerii la organul fiscal a cererii de compensare, respectiv 23.07.2005**.

Prin urmare, intrucat obligatiile fiscale ale societatii aveau scadenta in data de 25.07.2005 si au fost stinse la data de 23.07.2005 prin compensare la cerere cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, in mod eronat organul fiscal a calculat in sarcina sa dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente obligatiilor in cauza, urmand ca pentru acest capat de cerere contestatia sa fie admisa.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., pentru capatul de cerere referitor la **dobanzile in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei**, reprezentand:

- dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;

- dobanzi in suma de ... lei si penalitati de ointarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- dobanzi in suma de ... lei aferente impozitului pe profit;

- dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical.

2. Admiterea contestatiei pentru capatul de cerere privind **dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei** si anulara partiala a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ... / 18.08.2005 cu privire la:

- dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

- dobanzi in suma de ... lei aferente impozitului pe profit;

- dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei pentru contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator;

- dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical;

- dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferenta contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

Prezenta decizie poate fi atacata, pentru pct. 1, la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,