

DECIZIA Nr. 43

Directia generala a finantelor publice , Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de D.G.F.P. -Serviciul Juridic prin adresa cu privire la reluarea procedurii de solutionare a contestatiei depuse de SC X .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata accesorii, care se compun din:

- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii dupa cum rezulta din lista confirmarilor deciziilor de calcul accesorii si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .

Prin Decizia, D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor a dispus suspendarea solutionarii cauzei cu privire la suma totala reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit pe dividende persoane fizice, TVA, contributie individuala de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributie pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributie individuala de asigurari de somaj retinuta de la asigurati, contributia angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator, contributie pentru

asigurari sa sanatate datorata de angajati, pana la solutionarea irevocabila a dosarului aflat pe rolul Curtii de Apel-Sectia de contencios administrativ.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.- Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P.precizeaza ca impotriva Deciziei , SC X a formulat actiune in instanta, formand obiectul dosarului aflat pe rolul Tribunalului Brasov.

Solutionand cauza, Tribunalul prin Sentinta civila a admis actiunea reclamantei si a anulat Decizia emisa de D.G.F.P., obligand-o sa solutioneze pe fond contestatia administrativa formulata de reclamanta impotriva Deciziei.

Impotriva Sentintei civile, D.G.F.P. prin Serviciul Juridic a formulat recurs.

Urmare a solutionarii recursului, Curtea de Apel , prin Decizia civila, respinge ca nefondat recursul declarat de parata D.G.F.P..

In consecinta, D.G.F.P. prin Biroul de solutionarea Contestatiilor a fost obligata la solutionarea pe fond a contestatiei formulata de SC X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in conditiile in care a fost solutionata pe fond contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere, totodata incetand si motivul suspendarii solutionarii contestatiei inregistrata de catre contribuabil la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii, prin Decizie.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206,si 209 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , D.G.F.P. este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC X .

I. SC X formuleaza contestatie impotriva masurilor stabilite de organul de inspectie fiscala din cadrul AFP pentru Contribuabili Mijlocii in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata dobanzi si penalitati de intarziere.

Societatea contestatoare sustine ca sumele inscrise in titlu reprezinta accesorii calculate la datoriile societatii fata de bugetul statului pe lunile iulie-decembrie 2010, dar creantele inscrise in acest titlu se pot compensa pe viitor cu datoria statului fata de societate respectiv TVA de rambursat in scris in decontul de TVA.

SC X sustine ca cererea de restituire se afla in curs de solutionare pe rolul Curtii de Apel asa cum rezulta din sentinta emisa din dosarul nr...

Societatea contestatoare sustine ca in speta sunt incidente prevederile art.I pct.4 din OUG nr.88/2010 si considera ca este ilegala calcularea accesoriilor la datoriile bugetare pana cand nu se va solutiona in mod irevocabil cererea de rambursare a TVA, care se va compensa cu respectivele creante ale statului fata de ea.

Fata de cele prezentate societatea contestatoare solicita solicitata anularea Deciziei de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit in sarcina sa accesorii de plata.

II.Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au stabilit, pe perioada 25.07.2010-07.01.2011, dobanzi si penalitati de intarziere asupra debilelor individualizate de plata prin Declaratiile privind obligatiile de plata (formular 100), Declaratiile privind obligatiile de plata a contributiilor sociale (formular 102), Deconturi de TVA (formular 300) si Declaratie privind impozitul pe profit (formular 101) depuse de societate la organul fiscal teritorial in anul 2010 (incepand cu

Declaratia 101 inregistrata la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii sub) conform anexei la decizie.

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate in temeiul prevederilor art.119, art.120 si art. 120¹ din O.G. Nr.92/20003, republicata, privind Codul de procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, asupra debitului declarat de plata reprezentand impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit pe dividende persoane fizice, TVA, contributie de asigurari sociale datorata de angajator, contributie individuala de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributie pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator;contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati,contributia angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator, contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, prin Declaratiile mai sus enumerate, depuse de societate pe perioada 23.02.2010-19.11.2010, conform anexei la decizie.

III Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Referitor la suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestate de societate, **D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca SC X datoreaza bugetului de stat accesoriile aferente debitelor declarate de plata prin declaratii privind impozitul pe profit, impozit pe venit contributii sociale si deconturi de TVA, depuse la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii in cursul anului 2010 si neachitate in conditiile in care a solicitat compensarea acestor debite cu TVA solicitat la rambursare prin Decontul de TVA, inregistrat la organul fiscal iar urmare a controlului fiscal prin Decizia de impunere s-a respins la rambursare TVA si s-au stabilit suplimentar de plata TVA si accesorii aferente.**

In fapt, SC X prin decontul de TVA din luna decembrie 2009, inregistrat la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii a solicitat la rambursarea TVA.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca societatea contestatoare a solicitat organului fiscal, prin cererile de compensare inregistrate la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, compensarea taxei pe valoarea adaugata cu obligatiile fiscale reprezentand impozit pe venituri din salarii, CAS angajator, CAS asigurati, CASS angajator, CASS asigurati, CA pentru accidente de munca si boli profesionale, somaj angajator, somaj angajati, fond garantare pentru creante salariale, TVA, impozit pe profit, impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice, fara a specifica sumele care fac obiectul compensarii.

In vederea solutionarii decontului de TVA din luna decembrie 2009, cu optiune de rambursare a TVA, organele de inspectie au efectuat o verificare partiala a societatii cu privire la TVA si au intocmit Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, prin care au respins la rambursare TVA si au stabilit suplimentar de plata TVA, dobanzi si penalitati de intarziere.

Impotriva Deciziei de impunere, SC X a formulat contestatie.

Contestatia formulata de SC X impotriva Decizia de impunere intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala, a fost solutionata pe fond de D.G.F.P. -Biroul de Solutionare a Contestatiilor prin Decizie in sensul respingerii ca neintemeiata si mentinerea constatarilor organelor de inspectie fiscala din Decizia de impunere.

In conditiile in care TVA a fost respinsa la rambursare prin Decizia de impunere iar societatea contestatoare inregistreaza obligatii fiscale restante, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, au stabilit in sarcina SC X accesorii aferente debitelor neachitate la termenul scadent, care se compun din:

- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

Din anexa la Decizie, existenta in copie la dosarul contestatiei rezulta ca accesoriile au fost calculate asupra debitelor reprezentand impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit pe dividende persoane fizice, TVA, contributie de asigurari sociale datorata de angajator, contributie individuala de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributie pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator; contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributia angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator, contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, individualizate de plata prin Declaratiile privind obligatiile de plata (formular 100), Declaratiile privind obligatiile de plata a contributiilor sociale (formular 102), Deconturi de TVA (formular 300) si Declaratie privind impozitul pe profit (formular 101) depuse de societate la organul fiscal in perioada 23.02.2010-21.12.2010.

In contestatia formulata societatea contestatoare sustine ca sumele inscrise in titlu reprezinta accesorii calculate la datoriile societatii fata de bugetul statului pe lunile iulie-decembrie 2010, dar creantele inscrise in acest titlu se pot compensa pe

viitor cu datoria statului fata de societate respectiv TVA de rambursat in scris in decontul de TVA aferent lunii decembrie 2009.

In speta, accesoriile au fost calculate pe perioada 25.07.2010-07.01.2011, in conformitate cu prevederile art.119, 120 si 120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

-art.120

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

-art.120¹

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii acesteia inclusiv. Nivelul dobanzilor este de 0,4% pentru fiecare zi de întârziere.

Penalitatiile de intarziere se calculeaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale si nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. Nivelul penalitatiilor este cel prevazut de lege.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca SC X nu a achitat bugetului de stat, obligatii fiscale declarate lunar prin Declaratiile privind obligatiile de plata (formular 100), Declaratiile privind obligatiile de plata a contributiilor sociale (formular 102), Deconturi de TVA (formular 300) si Declaratie privind impozitul pe profit (formular 101) depuse de societate la organul fiscal in perioada 23.02.2010-21.12.2010, conform anexei la Decizie.

Dupa cum sustine si societatea contestatoare in contestatia formulata, aceasta a solicitat organului fiscal, prin cererile de compensare inregistrate la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, compensarea taxei pe valoarea adaugata, solicitata la rambursare prin decontul de TVA din luna decembrie 2009, cu obligatiile fiscale reprezentand impozit pe venituri din salarii, CAS angajator, CAS asigurati, CASS angajator, CASS asigurati, CA pentru accidente de munca si boli profesionale, somaj angajator, somaj angajati, fond garantare pentru creante salariale, TVA, impozit pe profit, impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice.

In cazul decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, exigibilitatea intervine la termenul prevazut de lege pentru depunerea acestui decont in limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisa de organul fiscal potrivit legii.

In speta, cererea de restituire a TVA a fost respinsa prin Decizia de impunere intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala urmare a controlului efectuat iar compensarea obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit pe dividende persoane fizice, TVA, contributie de asigurari sociale datorata de angajator, contributie individuala de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributie pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator; contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributia angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator, contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, nu s-a realizat.

Potrivit prevederilor art.116 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată 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, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.”

Prin urmare, organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii in mod legal au calculat in sarcina societatii contestatoare accesorii asupra debitelor neachitate la termenul scadent si au emis

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care au stabilit de plata dobanzi si penalitati.

Afirmatia societatii contestatoare potrivit careia in speta "sunt incidente prevederile art.I pct.4 din OUG nr.88/2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel ca este ilegala calcularea accesoriiilor la datoriile noastre bugetare, pana cand nu se va solutionata in mod irevocabil cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata" nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele motive:

-Cererea de restituire a TVA a fost respinsa prin Decizia de impunere intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala, dupa cum am aratat si mai sus.

-Impotriva Deciziei de impunere, societatea contestatoare a formulat contestatie.

-Contestatia formulata de SC X impotriva Decizia de impunere intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala, a fost solutionata pe fond de D.G.F.P. -Biroul de Solutionare a Contestatiilor, prin Decizia in sensul respingerii ca neintemeiata si mentinerea constatarilor organelor de inspectie fiscala din Decizia de impunere.

-Tribunalul in Sentinta civila, emisa in dosarul precizeaza ca "Va fi anulata Decizia si va fi obligata parata Directia Generala a Finantelor Publice sa solutioneze pe fond contestatia formulata de reclamanta.Aceasta solutie se impune cu atat mai mult cu cat si contestatia administrativa impotriva solutiei de respingere a cererii de rambursare TVA urmeaza a fi analizata pe fond, conform Sentintei a Curtii de Apel, iar parata Directia Generala a Finantelor Publice, prin suspendarea contestatiei administrative formulate impotriva Deciziei a recunoscut legatura care exista intre cele doua contestatii, fiind utila solutionarea concomitenta a lor."

In conditiile in care prin Decizia emisa de D.G.F.P. a fost respinsa contestatia formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere prin care s-a respins la rambursare a TVA iar compensarea nu s-a realizat, neexistand creante deodata, contribuabilul neindeplinind cumulativ atat calitatea de creditor cat si pe cea de debitor al bugetului general consolidat, acestea nefiind deopotriva certe, lichide si exigibile, se retine ca organele fiscale in mod legal, pe perioada 25.07.2010-07.01.2011, au stabilit de plata accesoriiile aferente obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat, declarate in perioada 23.02.2010-21.12.2010, iar in conformitate cu prevederile pct.11.1 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia:

"Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;"

se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru suma reprezentand accesorii aferente debitelor declarate si neachitate la scadenta catre bugetul general consolidat al statului.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 216 din O.G. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatia formulata de SC X, inregistrata la D.G.F.P., impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru suma totala reprezentand accesorii aferente debitelor declarate si neachitate catre bugetul general consolidat al statului.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicarea prezentei decizii, conform prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.