

**DECIZIA nr. 43 din 21.01.2015** privind solutionarea  
contestatiei formulata de ABC SRL, cu sediul in  
str. ...., Bucuresti, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. .../ttt

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin  
Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ...., inregistrata  
sub nr. .../ttt de catre Administratia Sector T a Finantelor Publice cu privire la  
contestatia ABC SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.  
cccc/ttt il constituie urmatoarele acte administrative fiscale:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dracc/2014 prin care  
s-au stabilit dobanzi de intarziere aferente TVA in suma de A lei;
- decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. dcof/2014.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.  
205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr.  
92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si  
completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice  
Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de ABC SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a  
contestatiei.

**I.** Organele de administrare fiscala din cadrul Administratiei Sector  
T a Finantelor Publice au calculat in sarcina ABC SRL dobanzi de intarziere  
aferente TVA in suma de A lei, calculate pentru perioada 25.11.2011-08.05.2014  
pentru debitul in suma de D lei individualizat prin decizia de impunere nr.  
DIMP/2014.

Accesoriile in suma de A lei au fost compensate din TVA de  
rambursat prin decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. dcof/2014.

**II.** Prin contestatia formulata, ABC SRL arata ca a fost supusa  
verificarii pentru perioada 01.08.2008-31.12.2013, iar pentru debitul in suma de  
D lei reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata aferenta perioadei 13.07-  
25.11.2011 au fost deja calculate dobanzi de intarziere in suma de DI lei si  
penalitati de intarziere in suma de PL lei, sume deduse din TVA solicitata la  
rambursare conform deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.  
dcofv/2014.

La data de .....2014, fara nicio avizare prealabila si fara a avea  
cunostinta de vreo inspectie sau control fiscal, societatea a primit deciziile ce fac  
obiectul contestatiei care sunt netemeinice si nelegale intrucat s-a incalcat  
principiul unicitatii inspectiei fiscale enuntat la art. 105 alin. (5) din Codul de  
procedura fiscala, iar societatea nu a primit nicio decizie de reverificare in temeiul

art. 105<sup>1</sup> din același Cod. Ca atare, nu se justifică în niciun fel calculul de accesorii pentru o sumă care, așa cum rezultă din decizia de compensare nr. dcofv/2014 a fost exigibilă la data de 08.05.2014 și stinsă în aceeași zi.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile societății contestate, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele:

### 3.1. Referitor la decizia de accesorii nr. dracc/2014

*Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesorii până la data de 08.05.2014 pentru debitul reprezentând diferența suplimentară de TVA stabilită în urma unei inspecții fiscale, în condițiile în care aceasta a fost stinsă prin compensare printr-o decizie de compensare în care este înscrisă ca dată a stingerii data de 08.05.2014, fără ca societatea să facă dovada contestării deciziei prin care s-a compensat debitul respectiv.*

**In fapt**, în urma unei inspecții fiscale a fost emisă decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. DIMP/2014, prin care s-au stabilit în sarcina societății ABC SRL o diferență suplimentară de TVA în sumă de D lei aferentă perioadei 01.12.2009-30.04.2011 și dobânzi de întârziere în sumă de DI lei și penalități de întârziere în sumă de PL lei, accesoriile fiind calculate pe perioada 13.07.2011-25.11.2011.

Totodată, societății i-a fost emisă și decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. dcofv/2014 prin care debitul reprezentând TVA stabilită suplimentar în sumă de D lei împreună cu accesoriile în sumă de DI lei, respectiv PL lei (în total X lei) au fost compensate din TVA de rambursat conform decontului nr. ....../23.05.2013. În această decizie este menționat faptul că pentru debitul în sumă de D lei data exigibilității este 08.05.2014, iar data stingerii este tot 08.05.2014.

Ulterior, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dracc/2014, pentru debitul în sumă de D lei organele fiscale de administrare au calculat dobânzi de întârziere în sumă de A lei pentru perioada 25.11.2011-08.05.2014.

**In drept**, potrivit art. 24, art. 111, art. 116, art. 119, art. 120 și art. 122 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările:

**“Art. 24. Stingerea creanțelor fiscale**

**Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege”.**

**“Art. 111. Termenele de plată**

(1) Creanțele fiscale **sunt scadente** la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

**“Art. 116. Compensarea**

(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.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite;

h) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117”.

**“Art. 119. Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**“Art. 120. Dobânzi**

(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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, **dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv”.**

**“Art. 122. Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării**

**În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4)**".

In speta, in cazul ABC SRL debitul reprezentand TVA stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. DIMP/2014 in cuantum de D lei a fost stins prin compensare din TVA de rambursat conform deciziei de compensare nr. dcofv/2014 in care se precizeaza clar atat data exigibilitatii debitului (08.05.2014), cat si data stingerii acestuia (08.05.2014), aspecte recunoscute, dealtfel, si de societate prin contestatia formulata. Cum, potrivit art. 120 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, dobanzile de intarziere se calculeaza pana la data stingerii diferentelor suplimentare de obligatii fiscale stabilite in urma inspectiei fiscale, rezulta ca organele fiscale de administrare au fost indreptatite sa calculeze dobanzile in suma de A lei pana la data de 08.05.2014 conform deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dracc/2014 ce face obiectul contestatiei.

Principiul unicitatii inspectiei fiscale si dispozitiile legale in materie de reverificare, invocate de societate prin contestatia formulata nu au nicio relevanta si nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei intrucat prin decizia nr. dracc/2014 ce face obiectul contestatiei nu s-a produs nicio reverificare, ci doar s-au actualizat accesoriile aferente debitului deja stabilit in suma de D lei pana la data stingerii acestui debit, astfel cum a fost determinat prin decizia de compensare nr. dcofv/2014.

**In situatia in care societatea se considera nedreptatita de modul de stingere a diferentei suplimentare de TVA in suma de D lei, aceasta avea posibilitatea sa conteste la organul fiscal emitent decizia nr. dcofv/2014 prin care s-a realizat compensarea la data de 08.05.2014, in conformitate cu prevederile art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:**

***"Art. 205. Posibilitatea de contestare***

(1) ***Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.*** Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) ***Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia***".

***"Art. 209. Organul competent***

(2) ***Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente***".

Totodata, se retine ca procedura de contestare a modalitatii de compensare a unor obligatii fiscale deja stabilite prin titluri de creanta este distincta de procedura de contestare a titlurilor de creanta prin care se stabilesc obligatiile fiscale, astfel incat organul de solutionare investit in prezenta cauza cu solutionarea contestatiei indreptata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dracc/2014 nu poate decat sa ia act de modalitatea in care s-a efectuat compensarea, inclusiv in ceea ce priveste data compensarii, in conditiile in care societatea nu face dovada ca a contestat la organul in drept compensarea creantelor fiscale prin decizia de compensare nr. dcofv/2014.

In consecinta, contestatia ABC SRL urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata in ceea ce priveste dobanzile de intarziere in suma de A lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dracc/2014.

### **3.2. Referitor la decizia de compensare nr. dcof/2014**

*Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul directiei regionale se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nu se refera la stabilirea de obligatii fiscale de plata si accesorii aferente acestora ori la diminuarea pierderii fiscale, ci la compensarea obligatiilor fiscale, neavand caracterul unei decizii ce intra in competenta Serviciului solutionare contestatii.*

**In fapt**, dobanzile de intarziere aferente TVA in suma de A lei stabilite prin decizia nr. dracc/2014 au fost stinse prin compensare prin decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. dcof/2014, data exigibilitatii si a stingerii fiind 19.06.2014.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Art. 205. Posibilitatea de contestare**

(1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.** Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) **Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal** sau prin lipsa acestuia”.

**“Art. 209. Organul competent**

(1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală,**

**a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare** se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală; [...].

În ceea ce privește decizia privind compensarea obligațiilor fiscale, se reține că aceasta se emite în conformitate cu prevederile art. 116 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare conform cărora: **“(7) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii”**.

În speta sunt aplicabile și prevederile pct. 5.1 și pct. 5.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.A6/2014 care stabilesc:

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute **expres și limitativ de lege**”.

“5.3. **Prin alte acte administrative fiscale**, prevăzute la art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, **se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente**”.

Întrucât compensarea obligațiilor fiscale pentru ABC SRL nu vizează nici stabilirea de obligații fiscale de plată la bugetul general consolidat și nici măsura de diminuare a pierderii fiscale, se reține că soluționarea contestației societății pentru acest capăt de cerere, intră în competența organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

**“(2) Contestațiile formulate împotriva unor alte acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”**.

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, contestația va fi transmisă, spre competența soluționare, Administrația Sectorului T a Finanțelor Publice, în calitate de organ fiscal emitent al deciziei de compensare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 24, art. 111 alin. (1), art. 116 alin. (1), alin. (4), alin. (6) si alin. (7), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si alin. (2), art. 122, art. 205 alin. (1) si alin. (2), art. 209 alin. (1) lit. a) si alin. (2) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 5.1 si pct. 5.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2.A6/2014

**DECIDE:**

1. Respinge contestatia ABC SRL formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dracc/2014, emisa de Administratia Sector T a Finantelor Publice pentru suma de A lei reprezentand accesorii aferente TVA.

2. Transmite Administratiei Sectorului T a Finantelor Publice contestatia formulata de ABC SRL impotriva deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. dcof/2014.

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