

Direcția Generală de Servicii pentru Contribuabili

# SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI

## 23 septembrie 2015

OBLIGAȚII		ACHITAT	
Nr. doc.	Data scadenței	Tip doc.	Nr. doc.
Impozit pe venituri din activități independente			
140	25mar2015	2533 PL	10130 -
140	25iun2015	2533 PL	10000009903
194	25iun2015	-1/PL	10000014751
140	25sep2015	2533	10000019577
194	25sep2015	-1	
140	21dec2015	2531	
194	21dec2015	2	
Diferențe de impozit anual de regularizat			
254	02dec2015		
Contrib. de asigurări sociale de sanatate datorate de pers. care realizeaza venituri din activ. independente si persoanele care realizeaza venituri			
175	25mar2015		
175	25iun2015		
175	25sep2015		
175	21dec2015		
Contribuția de asigurări sociale de sanatate datorata de persoane fizice - Regularizari			
2	10noi2015		
Suma			
		757 -	7597 =
		3480 -	25mar2015 CRT
		990 -	24iun2015 CRT
			23sep2015 CRT
			0 =
			2610 =
			0 =
			757
			870
			1000
			740
			870
			990

### MODALITĂȚI DE STINGERE A OBLIGAȚIILOR FISCALE: PRIN PLATĂ SAU COMPENSARE

**Modalități de stingere a obligațiilor fiscale: prin plată sau compensare  
- sesiune de asistență și îndrumare online -  
23.09.2015**

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Întrebare</b>	<b>Răspuns</b>
1	Cu ce dată efectuează organul fiscal competent compensarea din oficiu: cu data plății care nu s-a facut venit la buget fiind asociată unei creanțe sau cu data constatării situației compensării din oficiu?	Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile. Compensarea din oficiu poate fi efectuată de organul fiscal în tot cursul termenului de prescripție prevăzut de lege pentru fiecare dintre obligațiile supuse compensării, începând cu momentul în care ambele obligații sunt lichide și exigibile. Constatarea din oficiu a compensării de către organul fiscal competent poate fi efectuată și în mod automat. Data stingerii obligațiilor fiscale prin această modalitate, inclusiv cea efectuată în mod automat, este data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.
2	Dacă fost făcută o plată pentru impozitul pe venit 3%, iar în cursul anului a trecut la impozit pe profit, suma plătită din 3% pentru anul 2014 a fost mai mare decât impozitul pe profit rezultat. Suma virată și rămasă în plus la ANAF poate fi compensată cu plata salariilor (impozit pe salarii), ținând cont că a fost virată inițial în contul unic. În una din agențiile ANAF nu au acceptat compensarea.	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, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor menționate anterior.
3	Care este ordinea stingerii datoriilor în cazul plății benevole și a existenței de titluri executorii?	Din întrebarea dumneavoastră înțelegem că aveți obligații de plată înscrise în mai multe titluri executorii iar dumneavoastră efectuați plata benevol. În cazul în care nu s-a aprobat eşalonare/amânare la plată, suspendarea executării silită sau nu s-au dispus alte măsuri, ordinea de stingere a datoriilor se realizează în ordinea vechimii (respectiv toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii).
4	Care este ordinea stingerii datoriilor prin executare silită și conform cărui ordin al ministrului finanțelor se face aceasta?	Vă rugăm să aveți în vedere art. 114 și 115 (privind ordinea de stingere a datoriilor) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare precum și normele metodologice date în aplicarea acesteia, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004. Actul normativ poate fi vizualizat și pe site-ul ANAF, accesând următorul link: <a href="https://static.anaf.ro/.../Cod_Procedura_Fiscala_cu_norme...">https://static.anaf.ro/.../Cod_Procedura_Fiscala_cu_norme...</a>

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
5	O societate are plus la impozitul pe profit din anul 2008 și până în anul 2015 nu a fost stins prin compensare în totalitate, fișa pe plătitor corespunzând cu plusul din contabilitate! Cum se observă plusul a depășit cei cinci ani de prescripție! Se pot face compensări în continuare ?	Dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la compensare sau restituire.
6	O societate are TVA de rambursat din anul 2008 și până la această dată mai are din acel sold o anumită sumă! Când nu mai poate prelua soldul? De asemenea în fișa pe plătitor TVA de rambursat există chiar dacă a depășit perioada de prescripție!	Așa cum v-am precizat anterior, se restituie sau se rambursează doar sumele pentru care nu s-a împlinit termenul de prescripție.
7	O microîntreprindere depășește plafonul în trimestrul III 2013 și trece la impozit pe profit. Suma plătită pentru primele două trimestre rămâne ca plătită în plus deoarece firma este în perioada de recuperare a investiției (mare ca valoare) și este pe pierdere. În declarația 101 pentru anul 2013 firma este pe pierdere fiscală și apare la rândul 51 cu suma plătită în plus sub titulatura "diferență de impozit pe profit de recuperat". Considerând că în urma depunerii declarației 101 sunt îndeplinite condițiile din Codul de Procedură fiscală de compensare cu alte sume datorate (noi am solicitat compensarea cu sume datorate la Bugetul fondurilor speciale din salarii care la data cererii nu erau obligații restante ci curente pentru că erau ale lunii curente și declarate ca atare), am solicitat compensarea. Vă rog să ne spuneți care este baza legală din CPF care legiferează compensările pe baza careia ne-a fost refuzată compensarea și pentru care am plătit inclusiv penalități pentru un răspuns care a venit la 75 de zile după data cererii noastre. Nu pot atașa răspunsul primit dar era ceva de genul că în conformitate cu Codul Fiscal pierderea fiscală se recuperează în 7 ani. Nicio legătură cu suma plătită în plus, de parcă noi solicitasem compensarea pierderii fiscale. Un răspuns aberant și fără legătură cu prevederile legale. Sumele în cazul impozitului pe microîntreprinderi pot fi de maxim 1950 euro și probabil că se mizează mult pe faptul că aceste sume nu merită bătaia de cap și costurile unei contestații sau proces. Multumesc pentru atenție.	Vă rugăm să ne transmiteți această solicitare și să atașați răspunsul primit de la unitatea fiscală, prin intermediul formularului pentru asistență prin e-mail, pe care îl găsiți la următorul link : <a href="https://www.anaf.ro/arondare/">https://www.anaf.ro/arondare/</a> . Fișierul atașat trebuie să fie în format PDF, RTF sau arhivă ZIP și să nu fie mai mare de 1Mb. Vă mulțumim.

Menționăm că întrebările contribuabililor au fost parțial modificate pentru o mai bună înțelegere.