



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Administrare a  
Marilor Contribuabili  
Serviciul Soluționare Contestatii**

**ANAF**

Directia Generală de Administrare  
a Marilor Contribuabili

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10,  
Corp A, sector 3, București  
Tel: 021 4089450  
Fax: 021 4089301  
e-mail: contestatii.DGAMC@anaf.ro

**DECIZIA nr. 96 / 19 .09.2017**  
privind solutionarea contestatiei depuse de  
**SC X SRL**  
inregistrată la Serviciul Soluționare Contestatii  
din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili  
sub nr. SSC 1401/25.08.2017

Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Serviciul Evidența Analitică pe Plătitori, Restituiri, Compensari nr. 3, prin adresa nr. X/23.08.2017, înregistrată la Serviciul Soluționare Contestatii sub nr. SSC 1401/25.08.2017, asupra contestatiei formulate de SC X SRL cu sediul în municipiul X, str. X, nr. X (zona industrială X), jud. X, cod fiscal X, reprezentată legal de dna. X, în calitate de Director Financiar.

**S.C. X SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobanzi și penalități de întârziere nr. X/26.04.2017**, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, în ceea ce privește **suma de X lei**, reprezentând accesorii calculate pentru achitarea cu întârziere de către societate a contribuțiilor sociale aferente lunilor februarie 2011, octombrie 2011, august 2012, iulie 2013 și septembrie 2013.

Contestatia a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii titlului de creanță contestat, respectiv **05.05.2017** și de data înregistrării contestatiei la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv **29.05.2017**, conform stampilei Registraturii acestei direcții, aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art. 269, art. 270 alin.(1) și art. 272 alin.(3) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile și completarile ulterioare, SC X SRL la data depunerii contestatiei figurand la pozitia nr. X din „*Lista marilor contribuabili care sunt administrati de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2017 conform criteriilor de selectie prevazute de OPANAF nr. 3609 din 15 decembrie 2016*”, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit sa solutioneze contestatia formulata de **X SRL**.

***I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita anularea partiala a Deciziei nr.X/26.04.2017 referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, in privinta sumei de X lei, reprezentand accesorii stabilite pentru obligatii fiscale reprezentand contributi de asigurari sociale aferente lunilor februarie 2011, octombrie 2011, august 2012, iulie 2013 si septembrie 2013.***

Societatea sustine ca si-a platit in totalitate si la termenul legal obligatiile fiscale declarate si datorate bugetului de stat, precum si bugetelor asigurarilor sociale prin utilizarea sumelor disponibile pentru compensare din deconturile de TVA cu optiune de rambursare si a sumelor platite de societate prin ordine de plata.

De asemenea, contestatara afirma ca, in mod repetat, din cauza unor erori ale sistemului informatic al ANAF, distribuirea sumelor virate intr-o perioada de raportare in contul unic si stingerea obligatiilor aferente aceleiasi perioade s-a facut in mod necorespunzator, existand cazuri cand s-au stins obligatii de plata aferente perioadei de raportare cu plata efectuata pentru obligatiile perioadei urmatoare, concomitent cu stingerea obligatiilor viitoare din platile efectuate pentru perioada curenta.

Obligatiile fiscale au fost achitate integral si in termenul legal intrucat sumele solicitate la rambursare prin deconturile TVA aferente perioadei pentru care s-au impus obligatii de plata suplimentare si pentru care s-a solicitat compensarea au fost integral rambursate, compensarea operand de la data scadentei de plata a obligatiilor.

Referitor la accesoriile in suma de X lei aferente CAS asigurati pentru luna februarie 2011, societatea sustine ca sumele declarate au fost platite integral cu sumele cerute la compensare intrucat toate deconturile de TVA cu suma negativa in baza carora s-a solicitat rambursarea si compensarea s-au solutionat pozitiv si integral, iar compensarea opereaza la data scadentei de plata a obligatiilor, insa stingerea sumelor s-a facut eronat,

sumele datorate la luna februarie (X lei) s-au stins din plata efectuata de societate in luna martie ( X lei), iar sumele datorate la luna martie (X lei) s-au stins din plata efectuata prin ordin de plata pentru luna februarie (X lei). Astfel, a rezultat o diferenta neachitata in suma de X lei asupra careia s-au calculat 28 de zile de penalizare si o penalitate in suma de X lei.

In privinta dobanzilor in suma de X lei calculate pentru achitarea cu intarziere a contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de societate pentru luna octombrie 2011, contestatara afirma ca CASS-ul declarat, in suma de X lei, asupra caruia s-au instituit accesorii, a fost achitat integral din suma platita prin ordinul de plata X/25.11.2011 si din suma ceruta la compensare aferenta deconturilor de TVA cu suma negativa solutionate pozitiv si integral.

Societatea contesta modalitatea in care ANAF a repartizat sumele platite prin ordin de plata pe obligatii cu scadenta diferita, denaturand astfel soldul obligatiilor in fisa pe platitor. Astfel, ca urmare a acestui fapt, la scadenta de plata 25.11.2015, CAS asigurat figureaza cu suma de X lei platita in plus, in timp ce CASS asigurat figureaza cu un minus la plata de X lei, minus care se inchide forat in data de 25.12.2011, generand in mod artificial cele 27 de zile de intarziere.

De asemenea, suma de X lei reprezentand dobanzi aferente CASS asigurati datorata de societate pentru luna august 2012, a fost eronat calculata de organele de inspectie fiscala intrucat obligatia fiscala principala a fost achitata integral si in termenul legal din sumele platite prin ordinul de plata X/25.09.2012 si din sumele acceptate la compensare prin solutionarea favorabila a decontului de TVA cu suma negativa cu optiune de rambursare aferent lunii august 2012.

Totodata, obligatiile fiscale aferente lunii iulie 2013 au fost achitate integral si in termenul legal din suma platita de societate prin ordinul de plata X/23.08.2013 si din sumele acceptate la compensare, reprezentand TVA solicitat la rambursare prin decontul lunii iulie 2013, astfel ca stabilirea unor obligatii fiscale accesorii pentru perioada 26.08.2013-25.09.2013, in suma de X lei s-a facut in mod abuziv de catre organele fiscale.

In mod similar, societatea considera ca obligatiile fiscale principale ale lunii septembrie 2013, si anume: contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia pentru somaj datorata de angajator, contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, au fost achitate integral si in termenul legal de catre societate din suma platita cu ordinul de plata X/24.10.2013 si din suma acceptata la compensare din solutionarea favorabila a decontului de TVA cu suma negativa cu optiune de rambursare aferent lunii septembrie 2013.

Conform contestatarei, modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale principale de catre organele fiscale este abuziva si denota o eroare de judecata intrucat, daca s-au sczut obligatii din luna urmatoare, se poate considera ca obligatiile lunii curente erau stinse in totalitate, fiind absurda stingerea unei obligatii viitoare si nestingerea unei obligatii curente de suma egala, creandu-se astfel obligatii artificiale de plata si, implicit, generand dobanzi si penalitati de intarziere pentru sume neachitate.

Astfel, restante au fost generate in mod artificial deoarece organele fiscale au stins, din compensarea lunii curente, obligatii ale lunii urmatoare, in timp ce, din plata obligatiilor lunii urmatoare au stins obligatii curente.

Tinand cont de cele anterior mentionate, societatea sustine ca accesoriile au fost nejustificat imputate in sarcina sa, din moment ce obligatiile fiscale datorate bugetului de stat, precum si bugetelor asigurarilor sociale au fost platite in totalitate si in termenul legal si solicita anularea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/26.04.2017, in ceea ce priveste suma de X lei ce reprezinta accesorii stabilite pentru obligatii fiscale reprezentand contributi de asigurari sociale aferente lunilor februarie 2011, octombrie 2011, august 2012, iulie 2013 si septembrie 2013

**II. Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/26.04.2017, organul fiscal a calculat in sarcina contestatarei accesorii pentru plata cu intarziere a contributiilor sociale obligatorii in suma totala de X lei, compusa din:**

- X lei, reprezentand dobanzi;
- X lei, reprezentand penalitati de intarziere.

Astfel, organele fiscale au calculat accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale pentru perioada 2011-2016, si anume: contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la salariatii, contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Cod	Impozit	scadenta	perioada	Debit*perioada *cota suma	dobanzi	penalitati
-----	---------	----------	----------	------------------------------	---------	------------

411	CAS angajator	25.07.2012	25.07.2012-26.07.2012	X*0.04%*1 zi=X zile=X	X	-
411	CAS angajator	25.08.2013	26.08.2013-25.09.2013	X*0.04%*30 zile=X <b>X*0.02%*30 zile=X</b>	X	<b>X</b>
411	CAS angajator	25.10.2013	25.10.2013-22.11.2013	X*0.04%*24 zile=X <b>X*0.02%*24 zile=X</b>	X	<b>X</b>
411	CAS angajator	21.12.2015	21.12.2015-23.12.2015	X*0.03%*2 zile=X <b>X*0.02%*2 zile=X</b>	X	<b>X</b>
412	CAS angajati	25.03.2011	25.03.2011-22.04.2011	X*0.04%*28 zile=X	X	-
412	CAS angajati	25.07.2011	25.07.2011-26.07.2011	X*0.04%*1 zi=X zile=X	X	-
412	CAS angajati	25.04.2013	25.04.2013-24.05.2013	X*0.04%*29 zile=X	X	-
412	CAS angajati	25.08.2013	26.08.2013-25.09.2013	X*0.04%*30 zile=X <b>X*0.02%*30 zile=X</b>	X	<b>X</b>
412	CAS angajati	21.12.2015	23.12.2015	X*0.03%*2 zile=X <b>X*0.02%*2 zile=X</b>	X	<b>X</b>
412	CAS angajati	25.10.2016	25.10.2016-25.11.2016	X*0.02%*2 zile=X <b>X*0.01%*2 zile=X</b>	X	<b>X</b>
416	Accidente de munca	25.08.2013	26.08.2013-25.09.2013	X*0.04%*30 zile=X <b>X*0.02%*30 zile=X</b>	X	<b>X</b>
416	Accidente de munca	25.10.2013	25.10.2013-22.11.2013	X*0.04%*24 zile=X <b>X*0.02%*24 zile=X</b>	X	<b>X</b>
416	Accidente de munca	21.12.2015	21.12.2015-23.12.2015	X*0.03%*2 zile=X <b>X*0.02%*2 zile=X</b>	X	<b>X</b>
421	Somaj angajator	25.10.2013	25.10.2013-22.11.2013	X*0.04%*24 zile=X <b>X*0.02%*24 zile=X</b>	X	<b>X</b>

421	Somaj angajator	21.12.2015	21.12.2015-23.12.2015	X*0.03%*2 zile=X <b>X*0.02%*2 zile=X</b>	X	<b>X</b>
422	Somaj angajati	25.07.2012	25.07.2012-26.07.2012	X*0.04.%*1 zi=X	X	-
422	Somaj angajati	25.04.2013	25.04.2013-24.05.2013	X*0.04%*29 zile=X	X	
422	Somaj angajati	25.08.2013	26.08.2013-25.09.2013	X*0.04%*30 zile=X <b>X*0.02%*30=X</b>	X	<b>X</b>
422	Somaj angajati	21.12.2015	21.12.2015-23.12.2015	X*0.03%*2 zile=X <b>X*0.02%*2 zile=X</b>	X	<b>X</b>
423	Fond garantare	25.10.2013	25.10.2013-22.11.2013	X*0.04%*28 zile=X <b>X*0.02%*28 zile=X</b>	X	<b>X</b>
423	Fond garantare	21.12.2015	21.12.2015-23.12.2015	X*0.03%*2 zile=X <b>X*0.02%*2 zile=X</b>	X	<b>X</b>
431	CASS angajator	25.10.2013	25.10.2013-22.11.2013	X*0.04%*24 zile=X <b>X*0.02%*24 zile=X</b>	X	<b>X</b>
431	CASS angajator	21.12.2015	21.12.2015-23.12.2015	X*0.03%*2 zile=X <b>X*0.02%*2 zile=X</b>	X	<b>X</b>
431	CASS angajator	25.11.2016	25.11.2016-25.11.2016	129*0.02%*2 zile=X	X	-
432	CASS angajati	25.11.2011	25.11.2011-22.12.2011	X*0.04%*27 zile=X	X	-
432	CASS angajati	25.07.2012	25.07.2012-26.07.2012	X*0.04%*1 zi=X	X	-
432	CASS angajator	25.09.2012	25.09.2012-25.10.2012	X*0.04%*30 zile=X	X	-
432	CASS angajati	25.04.2013	25.04.2013-24.05.2013	X*0.04%*29 zile=X	X	-
432	CASS angajati	25.08.2013	26.08.2013-25.09.2013	X*0.04%*30 zile=X <b>X*0.02%*30 zile=X</b>	X	<b>X</b>

432	CASS angajati	25.10.2013	25.10.2013-22.11.2013	$X * 0.04\% * 24$ zile=X <b><math>X * 0.02\% * 24</math></b> zile=X	X	X
432	CASS angajator	21.12.2015	21.12.2015-23.12.2015	$X * 0.03\% * 2$ zile=X <b><math>X * 0.02\% * 2</math></b> zile=X	X	X
432	CASS angajati	25.10.2016	25.10.2016-25.11.2016	$X * 0.02\% * 2 =$ zile=X	1	-

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

*Cauza supusa solutionarii este daca accesoriile in suma de X lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/26.04.201, sunt legal datorate de SC X SRL in conditiile in care baza de calcul a acestora a rezultat in urma operarii in evidenta fiscala a unor decizii de compensare si a unor instiintari privind stingerea obligatiilor fiscale care nu au fost contestate de societate.*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/26.04.2017 emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Plătitori, Restituiri, Compensari nr. 3, organele fiscale au stabilit in sarcina XSRL accesorii in suma totala de X lei aferente contributiilor de asigurari sociale datorate de societate pentru perioada 2011-2016.

Din cuantumul total de X lei al accesoriilor, societatea contesta doar suma de X lei, compusa din:

- X lei, reprezentand dobanzi calculate, pentru perioada 25.03.2011-22.04.2011, asupra bazei de calcul de X lei ce rezulta din achitarea cu o intarziere de 28 de zile a acestei sume din contributia de asigurari sociale retinuta de la salariati aferenta lunii februarie 2011;
- X lei, reprezentand dobanzi calculate, pentru perioada 25.11.2011-22.12.2011, asupra bazei de calcul de X lei ce rezulta din achitarea cu o intarziere de 27 de zile a a acestei sume din contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati aferenta lunii octombrie 2011;
- X lei, reprezentand dobanzi calculate, pentru perioada 25.09.2012-25.10.2012, asupra bazei de calcul de X lei ce rezulta din achitarea

cu o intarziere de 30 de zile a acestei sume din contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la salariati aferenta lunii august 2012;

- X lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 26.08.2013-25.09.2013, asupra bazei de calcul de X lei ce rezulta din achitarea cu intarziere de 30 de zile a urmatoarelor contributii sociale: CAS angajator, CAS asigurati, Accidente de munca, Somaj asigurati, CASS asigurati, aferente lunii iulie 2013;
- X lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 25.10.2013-22.11.2013, asupra bazei de calcul de X lei ce rezulta din achitarea cu o intarziere de 28 de zile a urmatoarelor contributii sociale: CAS angajator, Accidente de munca, Somaj angajator, Fond de garantare, CASS angajator, CASS asigurati, aferente lunii septembrie 2013.

Documentele prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale pentru care s-au calculat accesoriile sunt detaliate in Anexa la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/26.04.2017.

Astfel, prin Decizia nr. X/26.04.2017, accesoriile in suma de X lei au fost calculate pentru stingerea cu intarziere a contributiilor sociale datorate, dupa cum urmeaza:

Obligatia fiscala „CAS asigurati” in suma de X aferenta **lunii 02.2011**, cu scadenta in data de 25.03.2011 a fost stinsa astfel:

- suma de X lei prin compensare din suma solicitata la rambursare prin decontul cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii februarie 2011 aprobat la rambursare,
- suma de X lei prin plata efectuata de societate in data de 22.04.2011 prin ordin de plata,

aceasta modalitate de stingere generand in sarcina contestatarei **accesorii in suma de X lei**, reprezentand dobanzi calculate de la data scadentei (25.03.2011) si pana la data achitarii integrale (22.04.2011).

Obligatia fiscala “CASS asigurati” in suma de X lei aferenta **lunii 10.2011**, cu scadenta in data de 25.11.2011 a fost stinsa astfel:

- suma de X lei prin plata efectuata de societate in data de 25.11.2011 prin ordinul de plata nr. X/25.11.2011,
- suma de X lei prin compensare din suma aprobata la rambursare solicitata prin decontul cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii octombrie 2011,
- diferenta de X lei a fost achitata in data de 22.12.2011,

Prin urmare, pentru suma de X lei, organele fiscale au calculat **dobanzi in suma de X lei** aferente perioadei 25.11.2011-22.12.2011.



Obligatia fiscala "CASS asigurati" datorata de societate pentru **luna 08.2012**, in suma de X lei, a fost stinsa astfel:

- suma de X lei prin plata efectuata de societate in data de 25.09.2012 cu ordinul de plata nr. X/25.09.2012,
- suma de X lei prin plata efectuata de societate in data de 25.10.2012,

ceea ce a condus la generarea de accesorii pentru suma achitata cu intarziere, respectiv **dobanzi in quantum de X lei**, pentru perioada 25.09.2012-25.10.2012.

In privinta obligatiilor fiscale aferente **lunii 07.2013**, societatea a solicitat compensarea sumei de X lei, reprezentand contributiile sociale datorate pentru luna respectiva, cu sumele negative de taxa pe valoarea adaugata aprobate la rambursare de catre organul fiscal, iar stingerea s-a efectuat astfel:

- suma de X lei prin compensare din suma aprobata la rambursare solicitata prin decontul cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii iulie 2013;
- suma de X lei prin plata efectuata de societate cu ordinul de plata nr. X/25.09.2013.

Avand in vedere ca suma de X lei a fost achitata cu o intarziere de 30 de zile, organele fiscale au calculat **accesorii in quantum de X lei** pentru perioada 26.08.2013-25.09.2013.

De asemenea, pentru contributiile sociale aferente **lunii 09.2013** in suma de X lei societatea a solicitat compensarea acestora cu soldul negativ din decontul de TVA aferent lunii septembrie 2013, iar organele fiscale au operat stingerea in fisa contribuabilului astfel:

- suma de X lei prin compensare din suma aprobata la rambursare solicitata prin decontul cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii septembrie 2013;
- suma de X prin plata efectuata de societate cu ordinul de plata nr. X/22.11.2013.

Achitarea cu intarziere a sumei de X lei a determinat stabilirea de **accesorii in suma de X lei**, pentru perioada 25.10.2013-22.11.2013.

Astfel, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/26.04.2017, organele fiscale din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au calculat accesoriile contestate, in suma de X lei, in urma operarii Notelor/Deciziilor privind compensarea obligatiilor fiscale nr. X/05.05.2011, X/23.01.2012, X/01.11.2012, X/01.11.2012, X/25.10.2013, X/25.10.2013, X/27.11.2013, X/27.11.2013 si a Instiintarilor privind stingerea creantelor fiscale nr. X/10.05.2011,

X/07.12.2011, X/16.01.2012, X/01.10.2012, X/07.11.2012, X/12.11.2013, X/14.01.2014.

Din Referatul nr. X/23.08.2017 intocmit de organul emitent al actului fiscal contestat reiese ca notele/deciziile de compensare si instiintarile privind stingerea obligatiilor fiscale au fost comunicate contestatarei, insa societatea nu a inteles sa conteste aceste acte administrativ fiscale, cu toate ca in cuprinsul acestora a fost precizata posibilitatea contestarii si temeiul legal in baza caruia se poate exercita aceasta cale administrativa de atac.

Procedura de contestare a notelor de compensare/institiintarilor privind stingerea creantelor fiscale este distincta de procedura de contestare a titlului de creanta, astfel incat organul de solutionare investit in prezenta cauza cu contestatia indreptata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/26.04.2017 nu poate decat sa ia act de modalitatea in care a fost efectuata compensarea de catre organele fiscale in conditiile in care societatea nu face dovada ca a contestat la organul in drept notele de compensare/institiintarile privind stingerea creantelor fiscale ce i-au fost aduse la cunostinta cu mai mult de 30 de zile inainte de comunicarea deciziei de calcul accesorii atacata.

**In drept**, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile urmatoarelor articole din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

**„Art. 119 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

**Art. 120 Dobanzi**

(1) Dobanzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creantei fiscale ca urmare a neachitarii de catre debitor a obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

**Art. 120<sup>1</sup> Penalitati de intarziere**

(1) Penalitatile de intarziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru

*fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv (...)*

**Art. 122 Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul compensarii**

*In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere sau majorarile de intarziere, dupa caz, se calculeaza pana la data prevazuta la art. 116 alin. (4)."*

Fata de prevederile legale invocate, se reține ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dobanzi/majorari de intarziere pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Organul de solutionare retine ca accesoriile contestate sunt aferente *obligatiilor fiscale declarate* de societatea contestatoare in temeiul Codului fiscal si au fost calculate de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru *fiecare obligatie de plata neachitata la termenul legal, tinandu-se cont de numarul de zile de intarziere, aplicandu-se cotele legale, conform art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.*

Analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei, organul de solutionare constata ca obligatiile fiscale declarate si datorate de societate, reprezentand contributi sociale aferente lunilor februarie 2011, octombrie 2011, august 2012, iulie 2013 si septembrie 2013, au fost stinse prin compensare cu sumele negative de taxa pe valoarea adaugata aprobate la rambursare de catre organul fiscal sau din platile voluntare ale contribuabilului. Ulterior stingerii obligatiilor fiscale prin cele doua modalitati anterior mentionate, au fost emise Notele/Deciziile privind compensarea obligatiilor fiscale nr. X/05.05.2011, X/23.01.2012, X/01.11.2012, X/01.11.2012, X/25.10.2013, X/25.10.2013, X/27.11.2013, X/27.11.2013 si Instiintarile privind stingerea creantelor fiscale nr. X/10.05.2011, X/07.12.2011, X/16.01.2012, X/01.10.2012, X/07.11.2012, X/12.11.2013, X/14.01.2014, acte administrative care au fost comunicate societatii.

Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale respective au fost calculate accesorii in suma de X lei, evidentiata in Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/26.04.2017.

Societatea contesta modalitatea de stingere a obligatiilor bugetare, inasa aceasta constituie obiectul notelor/deciziilor privind compensarea obligatiilor fiscale si a instiintarilor privind stingerea creantelor fiscale, care, asa cum rezulta din adresa nr. X/23.08.2017, nu au fost contestate de

societate desi avea aceasta posibilitate conform prevederilor art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (4) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile art. 5.4 din OPANAF 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*„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.*

*Art. 209 Organul competent*

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

OPANAF 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*„5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor convenite contribuabilului etc.”*

Incepand cu data de 25.05.2011 a intrat in vigoare OPANAF 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevederile pct. 5.2 din OPANAF 519/2005 fiind preluate la pct. 5.3 din noul ordin.

Criticile societatii referitoare la modul cum a fost efectuata compensarea nu pot fi analizate in solutionarea prezentei cauze formulate impotriva deciziei de calcul accesorii, deoarece notele/deciziile privind compensarea si instiintarile privind stingerea creantelor fiscale reprezinta alte acte administrativ fiscale, pentru care legiuitorul a prevazut o procedura distincta de contestare fata de procedura de contestare a titlului de creanta.

Astfel, in conditiile in care X SRL nu a contestat la organul in drept modalitatea de stingere a creanțelor bugetare evidentiata in deciziile/notele de compensare si in instiintarile privind stingerea creantelor fiscale depuse

de contestatarea la dosarul contestatiei, iar Serviciul Solutionare Contestatii nu are competenta materiala sa se pronunte asupra temeiniciei si legalitatii procedurii de stingere a obligatiilor fiscale prin compensare, finalizată prin emiterea unor acte administrative care nu au fost contestate, argumentele societatii privitoare la stingerile operate in evidenta fiscala ca efect al compensarii nu pot fi analizate in procedura de solutiune a contestatiei indreptate impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/26.04.2017 prin care organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarei accesorii in cuantum de X lei, din care societatea a contestat suma de X lei.

Prin urmare, avand in vedere ca in procedura de solutionare a contestatiei indreptata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/26.04.2017, organul de solutionare nu poate analiza modalitatea de efectuare a compensarilor, competenta de a cenzura notele/deciziile de compensare apartinand organului emitent, care insa nu a fost sesizat cu o astfel de contestatie, se concluzioneaza ca pentru debitele ramase nestinse in urma operarii notelor de compensare se datoreaza accesorii conform dispozitiilor normative mai sus enuntate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora „(1) *Prin decizie contestatia poate fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa*”, coroborate cu prevederilor pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care prevad: „11.1. *Contestația poate fi respinsă ca: a) neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat*”, **se va respinge ca neintemeiata contestatia** formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/26.04.2017 , **pentru suma de X lei.**

Pentru cele aratate si conform temeiurilor legale invocate in prezenta decizie, se

#### **DECIDE:**

**Respingerea ca neintemeiata a contestatiei** formulata de SC X SRL **impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/26.04.2017, pentru suma de X lei**, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru achitarea cu intarziere de catre societate a contributiilor

sociale aferente lunilor februarie 2011, octombrie 2011, august 2012, iulie 2013 si septembrie 2013 .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X sau la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Director General**  
**X X**