



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR.217/2012

privind soluționarea contestației depusă de

S.C .X. SRL din .X., județul .X., înregistrată la Direcția generală de
soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub
nr.908077/09.12.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr..X./07.12.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/09.12.2011 asupra contestației formulată de **S.C .X. SRL** cu sediul social în municipiul .X., str.X, nr.X, județul .X., Cod unic de înregistrare X.

S.C .X. SRL .X. contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2010 pentru suma de .X. lei reprezentând:

- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator.
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la angajați

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2010, respectiv **29.03.2010**, așa cum reiese din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de **20.04.2010**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția X din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2400/2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C .X. SRL .X..**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că mare parte din sumele stabilite prin decizia atacată rezultă din neoperarea de către organul fiscal, respectiv menținerea în fișa pe plătitor a unor sume contestate de societate și pentru care a fost admisă contestația pe cale administrativă.

În acest sens, contestatoarea arată că la data de 15.01.2008, societatea a înregistrat la Direcția generală a finanțelor publice .X., contestație împotriva Deciziei de impunere nr..X./13.12.2007 și a Raportului de inspecție fiscală nr..X./1313.12.2007, pentru suma de .X. lei (din totalul de .X. lei) stabilită de organul de control.

Contestația a fost soluționată favorabil în proporție de 99,288% de către Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor prin Decizia nr..X./30.06.2008, prin care s-a admis contestația pentru suma de .X. lei, s-a dispus refacerea inspecției fiscale de către o nouă echipă de control și pentru aceeași bază impozabilă, respingându-se ca neîntemeiată contestația pentru suma de .X. lei.

Decizia nr..X./30.06.2008 nu a fost atacată în contencios administrativ de societate, iar în perioada 16.12.2008 -27.02.2009 a avut loc noua inspecție fiscală, finalizată cu întocmirea Raportului de inspecție fiscală nr..X./27.02.2009 și a Deciziei de impunere nr..X./27.02.2009.

Obligațiile fiscale stabilite prin decizia de impunere nr..X./27.02.2009 au fost achitate/compensate/regularizate de către societate.

În ceea ce privește suma de .X. lei, pentru care a fost respinsă contestația societății, compusă din majorări de întârziere pentru obligații fiscale reprezentând contribuții aferente salariilor, contestatoarea susține că în mod greșit organul fiscal a procedat la înregistrarea lor în fișa plătitor ca debit principal, generând la rândul lor majorări de întârziere, în contradicție cu prevederile art.119 alin.2 din Codul de procedură,fiscală.

Contestatoarea arată că o altă situație care a generat accesorii în mod nejustificat a fost înregistrarea cu întârziere de către organul fiscal în fișa plătitor a corecțiilor erorilor materiale solicitate de societate prin adresa nr..X./16.07.2008, înregistrată la ANAF – D.G.A.M.C. sub nr..X./18.07.2008.

Contestatoarea invederează că dintr-o eroare, pentru sumele datorate bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale de stat reprezentând contribuții aferente drepturilor salariale achitate în lunile mai și iune 2008, au fost inversate conturile unice.

Cu adresa nr..X./16.07.2008, înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr..X./18.07.2008, societatea a solicitat

îndreptarea erorilor materiale, în temeiul prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1311/2008.

Deși termenul de soluționare a cererii era de 45 de zile, organul fiscal a operat în fișa plătitor îndreptarea erorilor materiale abia la data de 14.01.2009.

Prin operarea cu întârziere a corecțiilor solicitate, organul fiscal a omis să storneze accesoriile generate în perioada cuprinsă între efectuarea plăților care necesitau corecție și soluționarea cererii.

În consecință, față de cele arătate, contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2010, înlăturarea obligațiilor de plată stabilite în sarcina societății pentru suma de .X. lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2010, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei, din care societatea contestă suma de .X. lei reprezentând:

- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator.
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la angajați

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată sunt:
Declarația 100 nr.XXXX 25.03.2009,

Majorările de întârziere în sumă totală de .X. lei au fost calculate pentru perioada 25.10.2007 – 27.04.2009 în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de majorări de întârziere în sumă de .X. lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2010 în condițiile în care organul fiscal confirmă că baza de calcul a acestora este eronată.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2010, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.10.2007 – 27.04.2009 majorări de întârziere în sumă de .X. lei, din care contribuabilul contestă suma de .X. lei, pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit venit persoane juridice nerezidente, taxă pe valoarea adăugată, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator și contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată sunt
Declarația 100 nrXXXX/25.03.2009,

În drept, dispozițiile art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează că:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

La art.120 alin.1) din același act normativ, se precizează că : *"Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv".*

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că în urma operațiunii de simulare prevăzută de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2144/2008 efectuată pentru **impozitele privind bugetul de stat**, organul fiscal a constatat că din suma totală de majorări de întârziere în cuantum de .X. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2010, din care S.C .X. SRL contestă suma de .X. lei, societatea datorează majorări de întârziere în sumă de .X. lei, defalcate, astfel:

- **.X.lei impozit pe veniturile din salarii**, din care: suma de .X.lei, stabilită pentru scadența 25.01.2008, suma de .X.lei pentru scadența 25.02.2008 și suma de .X.lei pentru scadența 25.03.2008;

- **.X.lei impozit pe profit**, din care: suma de .X.lei stabilită pentru scadența 25.01.2008, suma de .X.lei pentru scadența 15.04.2008, suma de .X.lei pentru scadența 25.04.2008, suma de .X.lei pentru scadența 25.07.2008 și suma de .X.lei pentru scadența 05.04.2009;

- **.X.lei impozit venit persoane juridice nerezidente**, din care suma de .X.lei stabilită pentru scadența 25.01.2008, suma de .X.lei pentru scadența 25.02.2008, suma de .X.lei pentru scadența 25.06.2008 și suma de .X.lei pentru scadența 25.06.2008;

- **.X.lei taxă pe valoarea adăugată**, din care: suma de .X.lei stabilită pentru scadența 25.04.2008, suma de .X.lei pentru scadența 25.07.2008, suma de .X.lei pentru scadența 25.09.2008, suma de .X.lei pentru scadența 25.11.2008 și suma de .X.lei pentru scadența 05.04.2009.

În ceea ce privește obligațiile fiscale datorate Bugetului asigurărilor sociale, în urma corectării erorii materiale, din analiza fișei pe plătitor, organul fiscal a constatat că societatea datorează suma de .X.lei reprezentând contribuție

de asigurări sociale datorată de angajator aferent debitului în cuantum de .X.lei, cu scadență 25.01.2008.

Astfel, având în vedere suma contestată de societate de .X. lei, din actele existente la dosar, se reține că în urma operațiuni de simulare operată în fișa pe plătitor de către organul fiscal din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili s-a stabilit că societatea datorează majorări de întârziere în cuantum de .X.lei, după cum urmează:

- .X.lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- .X.lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X.lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X.lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X.lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator.

În conformitate cu dispozițiile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia “contestația poate fi respinsă ca: a) *neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat*”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma de .X.lei reprezentând majorări de întârziere, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2010.

Referitor la suma de .X.lei reprezentând majorări de întârziere întrucât organele fiscale nu au precizat în ce constă corectarea erorilor materiale din fișa pe plătitor, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, coroborat cu alin.(3) ^1 din același act normativ și cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru

aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În consecință, se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2010, pentru majorări de întârziere în sumă de .X.lei aferente debitelor cu titlu de impozite, taxe și contribuții sociale, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat parțial, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216, alin.(1), alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.(a), pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C .X. SRL din .X.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2010 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de .X.lei reprezentând:

- .X.lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- .X.lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X.lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X.lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X.lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator.

2. Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2010 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de .X.lei reprezentând:

- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la angajați, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat parțial, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

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

DIRECTOR GENERAL ,

X