



**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. 108 / 2012**

privind soluționarea contestației depusă de

**“Compania de Asigurări – .X. .X.**

**(CARE –.X.)” SA .X.** înregistrată la Direcția generală de soluționare a  
contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală  
sub nr.907894/10.11.2011

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/02.11.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/10.11.2011 asupra contestației formulată de **“Compania de Asigurări – .X. .X. “SA** cu sediul în .X., Str.X , Nr.X, Sector X, Cod unic de înregistrare X.

**“Compania de Asigurări – .X. .X. (X –.X.)” SA .X.** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.08.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de X lei reprezentând:

- X lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- X lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;

- X lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.08.2011, respectiv **12.08.2011**, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei, fila 10, 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 expediată la data de **05.09.2011** prin Fan Courier Express, conform plicului aflat în original la dosar.

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 2 la poziția X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **"Compania de Asigurări – .X. .X." SA .X. (CARE –.X.)**.

I. În susținerea cauzei, contestatara arată că organul fiscal nu a luat în considerare declarația rectificativă aferentă lunii iulie 2010, înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr..X./24.09.2010.

Totodată, contestatara susține că diferențele de impozite și contribuții rezultate în urma depunerii Declarației rectificative aferentă lunii iulie 2010 au fost achitate în data de 24 septembrie 2010, astfel:

- X lei diferențe la bugetul de stat;
- X lei diferențe la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

Conform Deciziei ANAF nr..X./08.08.2011, dobânzile au fost calculate până la data de 25 octombrie 2010, deși contribuțiile au fost achitate în data de 24 septembrie 2010, rezultând astfel și penalități de întârziere.

În consecință, contestatara solicită recalcularea dobânziilor până la data de 24 septembrie 2010 aferente sumelor din declarația rectificativă menționată mai sus.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.08.2011, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare

a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatarei accesorii în sumă totală de X lei reprezentând:

- X lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- X lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- X lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la angajați;

- X lei dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile principale este declarația rectificativă nr..X./24.09.2010

Accesoriile în sumă totală de X lei au fost calculate pentru perioada 25.08.2010 – 25.10.2010 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 o reprezintă legalitatea obligării contestatarii la plata accesoriilor în sumă de X lei aferente diferențelor de impozite și contribuții rezultate în urma depunerii Declarației rectificative nr..X./24.09.2010 stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.08.2011 în condițiile în care plata acestor obligații fiscale a fost efectuată la data de 24.09.2010.**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.08.2011, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatarii pentru perioada 25.08.2010 - 25.10.2010 accesorii în sumă X lei aferente diferențelor de impozite și contribuții, individualizate ca obligații de plată prin Declarația rectificativă nr..X./24.09.2010.

Prin Declarația rectificativă nr..X./24.09.2010, "**Compania de Asigurări – .X. .X. (X –.X.) SA .X.**" a corectat sumele inițiale de plată pentru luna iulie 2010 datorate bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale și alte fonduri speciale, după cum urmează:

Denumirea obligației bugetare	Suma inițială de plată	Suma corectată
602 – Impozit pe veniturile din		

salarii	X lei	X lei
412 – CAS individ. -asigurați	X lei	X lei
411 - CAS angajator	X lei	X lei
416 – CA pentru accidente de muncă și boli prof. angajator	X lei	X lei
432 – CAS Sănătate -asigurați	X lei	X lei
431 – CAS Sănătate angajator	X lei	X lei
421 – CA șomaj angajator	X lei	X lei
422 – CA șomaj individ. -asigurați	X lei	X lei
439 – Contribuția pentru concedii și indemnizații angajator	X lei	X lei
423 – Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale angajator	X lei	X lei

Totodată, societatea a achitat la data de 24.09.2010 în contul Bugetului de stat RO X diferență impozit pe veniturile din salarii în sumă de X lei aferentă lunii iulie 2010, iar în contul Bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale ROX suma de X lei reprezentând diferențe iulie 2010, filele 1, 2 din dosarul cauzei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin. (1), art.120 alin.(1) și art.120 ^1 alin.(1), alin.(2) pct.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**"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.*

## ART. 120<sup>1\*</sup>)

### **Penalități de întârziere**

(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”.*

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

Din actele existente la dosar se reține că accesoriile în sumă totală de 831 lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./08.082011 aferente diferențelor de impozite și contribuții constituite de societate pentru luna iulie 2010 prin Declarația rectificativă nr..X./24.09.2010 au fost calculate până la data de 25.10.2010, deși aceste obligații fiscale au fost achitate de societate la data de 24.09.2010, rezultând astfel și penalități de întârziere.

Totodată, din actele existente la dosar se reține că Declarația rectificativă nr..X./24.09.2010 a fost prelucrată în baza de date în data de 18.11.2010 în loc de 24.09.2010 distribuția ordinelor de plată efectuate de societate începând cu 24.09.2010 și până la 18.11.2010 a fost eronată și prin urmare și accesoriile au fost calculate greșit.

Societatea sesizează acest aspect și solicită recalcularea dobânzilor precum și anularea penalităților de întârziere întrucât debitul suplimentat este achitat în termen de 30 de zile.

Prin urmare, față de această situație, organul fiscal din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili a procedat la recalcularea dobânzilor datorate de societate, astfel:

Nr. Crt.	Denumire impozit	Sumă declarată prin declarația rectificativă .X./24.09.2010respectiv suma corectată – suma inițială	Scadența obligațiilor fiscale	Nr.Op/dată	Dobânzi datorate pentru 30 zile, cotă 0,05%	Dobânzi nedatorate	Penalit întârz. nedat.
----------	------------------	---	-------------------------------	------------	---	--------------------	------------------------

1	CAS angajator	X	X	X	X	X	X
2	CAS asigurat	X	X	X	X	X	X
3	Contrib. accidente muncă	X	X	X	X	X	X
4	Șomaj angajator	X	X	X	X	X	X
5	Șomaj asigurați	X	X	X	X	X	X
6	Contrib. la Fondul de garantare	X	X	X	X	X	X
7	Sănătate angajator	X	X	X	X	X	X
8	Sănătate asigurați	X	X	X	X	X	X
9	Contrib. pentru concedii și indemniz.	X	X	X	X	X	X
10	Impozit pe veniturile din salarii	X	X	X	X	X	X
	TOTAL	X	X	X	X	X	X

În consecință, în urma recalculării, organul fiscal a stabilit că baza de calcul a accesoriilor în sumă totală de X lei din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.082011 este eronată, societatea datorează accesorii în cuantum de X lei, după cum urmează:

- X lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;



- X lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X leu dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X leu dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X leu dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- X leu dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,

motiv pentru care în temeiul dispozițiilor 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 această sumă.

Față de cele reținute mai sus, contestația urmează să fie admisă pentru suma de X lei reprezentând:

- X lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- X lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X leu dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru

- X lei șomaj datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru aceeași sumă .

**Referitor la penalitățile de întârziere în sumă de X lei calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.082011**, organul fiscal a stabilit că societatea nu le datorează întrucât diferențele de obligații fiscale aferente lunii iulie 2010 constituite prin declarația rectificativă nr..X./24.09.2010 au fost achitate în termenul de 30 de zile de la scadență, respectiv la data de 24.09.2010.

În consecință, în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestația urmează să fie admisă pentru suma de X lei reprezentând:

- X lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- X lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru aceeași sumă .

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura 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, se

## D E C I D E

**1. Admiterea contestației formulată de "Compania de Asigurări – .X. .X. (CARE –.X.)" SA .X.** pentru suma de 673 lei reprezentând:

- X lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- X lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- X lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X leu dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- X lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- X leu dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- X lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru aceeași sumă .

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **"Compania de Asigurări – .X. .X. (CARE –.X.)" SA .X.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.104/19.04.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de X lei reprezentând:

- X lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- X lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X leu dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X leu dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X leu dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- leu dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,

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

**DIRECTOR GENERAL ,**

**X**