



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 : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR.257/2012

privind soluționarea contestației depusă de
SOCIETATEA COMERCIALA .X.SA .X.

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.906522/26.03.2012

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./22.03.2012, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/26.03.2012 asupra contestației formulată de **SOCIETATEA COMERCIALA .X.SA**, cu sediul în .X., str. X nr.X, sector X, CUI X, denumită în continuare SC .X. SA.

Contestația este formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.12.2011 și privește suma totală de .X. lei reprezentând :

- .X. lei accesorii impozit pe veniturile din salarii la Sucursala .X. ,
- .X. lei accesorii impozit pe veniturile din salarii la Sucursala .X.
- .X. lei accesorii vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate la SC .X. SA .X..

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, având în vedere că Deciziile de calcul accesorii nr..X./06.12.2011 au fost primite de societate în data de 07.12.2011 sub semnătură, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 06.01.2012 sub numărul X, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 OPANAF nr.3565/2011 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **SC .X. SA.**

I. Prin contestația formulată societatea solicită anularea obligațiilor de plată accesorii din deciziile nr..X./06.12.2011 întrucât au fost stabilite în mod eronat.

Societatea susține că a plătit integral și la termen obligațiile fiscale fără a înregistra alte obligații restante.

Societatea arată că a solicitat organului fiscal eliberarea unui certificat de atestare fiscală în care figura cu obligații de plată restante pentru sediile secundare în sumă totală de .X. lei. Suma figura evidențiată astfel, ca urmare a apariției Ordinului nr.2351/29.06.2011 pentru modificarea și completarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

Astfel, s-a considerat că în calitate de contribuabil care a înființat sedii secundare, agentul economic a achitat în plus suma de .X. lei fără ca această sumă să poată fi compensată automat ca plată în același cont unic pentru obligația de plată principală reprezentând impozit pe venitul din salarii în contul sediilor secundare.

Societatea arată că, în data de 30.11.2011, a achitat suma de .X. lei reprezentând impozit pe venitul din salarii pe codul de identificare fiscală al Sucursalei .X. și suma de .X. lei reprezentând impozit pe venitul din salarii pe codul de identificare fiscală al Sucursalei .X. , iar după achitarea celor două sume organul fiscal a eliberat un al doilea certificat de atestare fiscală cu obligații de plată principale și accesorii zero.

Contestatarul susține că în Fișa sintetică la data de 09.12.2011 figurează cu o diferență de .X. lei achitată în plus care poate fi utilizată la stingerea obligațiilor de plată accesorii pentru sediile secundare.

Referitor la suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente obligației fiscale vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contestatoarea arată că obligațiile de plată au fost achitate la termenele prevăzute de lege, însă, din omisiune, Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferentă lunilor ianuarie, februarie și martie

2010 s-au transmis electronic cu întârziere, respectiv în data de 24.02.2011, societatea fiind sancționată cu avertisment.

Societatea solicită anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.12.2011 pentru obligațiile fiscale de natura impozitului pe venitul din salarii la sediile secundare și a celor de natura vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.12.2011, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă totală de .X. lei din care suma de .X. lei aferentă impozitului pe veniturile din salarii la Sucursala .X. , suma de .X. lei aferentă impozitului pe veniturile din salarii la Sucursala .X. și suma de .X. lei aferentă vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate la SC .X. SA .X..

III. Având în vedere actele și documentele aflate la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal :

1. Referitor la suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente obligației fiscale vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii în condițiile în care societatea a achitat la termen obligația fiscală dar declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferentă lunilor ianuarie, februarie și martie 2010 a fost transmisă electronic cu întârziere.

În fapt, în data de 24.02.2011 societatea a transmis electronic cu întârziere la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili declarațiile 100 aferente lunilor ianuarie, februarie și martie 2010 cu obligații de plată la „vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate” cu următoarele sume :

- .X. leiscadent 25.02.2010,
- .X. lei scadent 25.03.2010,
- .X. leiscadent 25.04.2010.

Organul fiscal a calculat accesorii prin programul informatic și comunicate societății prin Decizia de calcul accesorii nr..X./06.12.2011 în sumă totală de .X. lei.

În drept, potrivit dispozițiilor art.93 alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în care se menționează că

„(1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu”,

societatea avea obligația ca lunar până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care s-a realizat venitul, să declare la organul fiscal obligațiile de plată, așa cum se precizează la art. 60 alin.2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în sensul că *“Orice contribuabil prevăzut la alin. (1) are obligația de a declara și de a plăti impozit lunar la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care s-a realizat venitul, direct sau printr-un reprezentant fiscal”.*

În speță sunt incidente și prevederile art.119 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora :

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

Ca urmare, având în vedere că societatea a depus declarațiile 100 ulterior datei scadenței, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale legea prevede calculul de majorări de întârziere și penalități pe perioada de la data scadență până la data plății acestora, conform prevederilor codului de procedură invocate la temeiul de drept.

Din documentele aflate la dosar se reține că societatea prin ordinul de plată nr..X./19.02.2010 a achitat suma de .X. lei din care în contul obligației fiscale vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate suma de.X. lei, cu ordinul de plată nr..X./18.03.2010 a achitat suma de .X. lei, din care în contul vărsăminte suma de .X. lei, iar cu ordinul de plată nr.X/19.04.2010 a achitat suma de .X. lei, din care în contul vărsăminte suma de.X. lei.

Având în vedere că pentru fiecare scadență la care s-a raportat obligațiile de plată scadente la 25.02.2010, 25.03.2010 și 25.04.2010 au existat și plusurile necesare pentru acoperirea fiecărei scadențe, în contul unic, care s-au păstrat până la declararea acestora, respectiv 24.02.2011, coroborat cu prevederile Deciziei nr.3/2008 a Comisiei de Proceduri Fiscale potrivit căreia :

“În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în

condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus” societatea nu datorează accesorii în sumă de .X. lei.

Având în vedere și susținerea organului fiscal din cuprinsul adresei nr..X./22.03.2012, aflată la dosar, în sensul că în urma analizei contului 9902 venituri ale bugetului de stat în curs de distribuire s-a constatat că există plusuri la fiecare scadență necesar acoperirii obligațiilor declarate la cele 3 scadențe, accesoriile calculate în sumă totală de .X. lei nu sunt datorate.

În consecință, având în vedere cele reținute mai sus în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

capătul de cerere privind suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente obligației fiscale vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate se va admite contestația pentru această sumă.

2. Referitor la suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii calculate pentru SC .X. SA – Sucursala .X. , cod fiscal .X. și la suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii calculate pentru SC .X. SA – Sucursala .X. , cod fiscal X,

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea calculării de accesorii în condițiile în care societatea mamă a achitat la termen impozitul pe venitul din salarii pentru sucursale dar nu a precizat pe ordinele de plată codurile fiscale ale sucursalelor.

In fapt, organele fiscale au constatat că Sucursala .X. , cod fiscal .X., înregistra obligații fiscale restante reprezentând impozit pe venitul din salarii în sumă totală de .X. lei, din care suma de .X. lei cu scadența 25.08.2011, suma de .X. lei cu scadența 25.09.2011, suma de .X. lei cu scadența 25.10.2011 și suma de .X. lei cu scadența 25.11.2011, obligații fiscale care au fost achitate cu ordinul de plată nr..X. în data de 30.11.2011.

De asemenea, au constatat că Sucursala .X. , cod fiscal .X., înregistra obligații fiscale restante reprezentând impozit pe venitul din salarii în sumă totală de .X. lei, din care suma .X. lei cu scadența 25.08.2011, suma de .X. lei cu scadența 25.09.2011, suma de .X. lei cu scadența 25.10.2011 și suma

de .X. lei cu scadența 25.11.2011, obligații fiscale care au fost achitate cu ordinul de plată nr.X în data de 30.11.2011.

Pentru plata cu întârziere a impozitului pe venitul din salarii organele fiscale au calculat accesorii în sumă de .X. lei pentru Sucursala .X. și accesorii în sumă de .X. lei pentru Sucursala .X. .

In drept, la art.58 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se precizează că :

“Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri”.

În speță sunt incidente și prevederile art.119 alin.1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare în care se menționează că :

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

În temeiul acestor prevederi legale se reține că plătitorii de salarii au obligația de a calcula și vira la buget impozitul aferent până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri iar pentru neachitarea la termenul de scadență datorează majorări și penalități de întârziere.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că în perioada august – noiembrie 2011 contestatoarea a efectuat următoarele plăți în contul unic :

- cu ordinul de plată nr..X./22.08.2011 suma de .X. lei,
- cu ordinal de plată nr..X./22.09.2011 suma de .X. lei,
- cu ordinal de plată nr..X./20.10.2011 suma de .X. lei,
- cu ordinal de plată nr..X./22.11.2011 suma de .X. lei.

Având în vedere că pe respectivele ordine de plată a fost trecut codul fiscal al SC .X. SA .X., respectiv .X., organele fiscale au stins obligațiile fiscale ale societății respective.

Totodată, pentru aceiași perioadă punctele de lucru .X. și .X. înregistrau obligații de plată în sumă totală de .X. lei, cu scadență

- 25.08.2011 suma de .X. lei,
- 25.09.2011 suma de .X. lei,
- 25.10.2011 suma de .X. lei,
- 25.11.2011 suma de .X. lei.

În aceste condiții la data de 25.11.2011, în contul unic, societatea mamă avea sume rămase nedistribuite în cuantum de .X. lei, iar obligațiile

cumulate pentru cele două puncte de lucru însumau la data de 25.11.2011, suma de .X. lei.

Referitor la afirmația societății că nu datorează accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii întrucât obligația fiscală principală a fost achitată la termen, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât pe ordinele de plată a fost trecut codul fiscal al SC .X. SA .X., respectiv .X. și nu al celor două puncte de lucru. În aceste condiții sumele achitate în contul unic au rămas nedistribuite, iar societatea nu a solicitat îndreptarea corecției de eroare materială din ordinele de plată.

Mai mult, constatând eroarea în data de 30.11.2001 societatea a făcut plățile aferente punctelor de lucru neachitate, respectiv cu ordinul de plată nr..X. suma de .X. lei reprezentând impozit pe venitul din salarii pentru Sucursala .X. , cod fiscal .X. și cu ordinul de plată nr..X. suma de .X. lei reprezentând impozit pe venitul din salarii pentru Sucursala .X. , cod fiscal .X..

Astfel, în mod legal organele de inspecție fiscală au constatat că societatea datorează majorări și penalități de întârziere având în vedere că nu a achitat obligația privind impozitul pe venitul din salarii la termenul prevăzut de lege.

Având în vedere cele reținute mai sus se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”

coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care stipulează :

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii calculate pentru SC .X. SA – Sucursala .X. , cod fiscal .X. în sumă de .X. lei și accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii calculate pentru SC .X. SA – Sucursala .X. , cod fiscal .X. în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art.216 alin.(1) și (2) 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 OPANAF nr.2137/2011

privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Admiterea contestației formulată de **SOCIETATEA COMERCIALA .X. SA** pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente obligației fiscale vărsămite de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și anularea parțială a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.12.2011 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SOCIETATEA COMERCIALA .X. SA** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.12.2011 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând :

- .X. lei accesorii impozit pe veniturile din salarii la Sucursala .X. ,
- .X. lei accesorii impozit pe veniturile din salarii la Sucursala .X.

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

DIRECTOR GENERAL

X