



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , .X., CP 050741
Tel : + 021 319 97 54
Fax : + 021 336.85.48
Email:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 168 /2015

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. .X. S.R.L.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. **A_SLP 622/ 26.03.2015**

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./24.03.2015, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A_SLP 622/26.03.2015 asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L. cu sediul în .X., strada .X., subsol, .X., sector .X. având CUI .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de calcul accesorii nr.X./17.06.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.**

S.C. .X. S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de calcul accesorii nr..X./17.06.2014 (dosar fiscal nr..X.) emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** reprezentând :

.X. lei - dobânzi aferente CAS reținută de la asigurați,

.X. lei - penalități aferente CAS reținută de la asigurați.

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, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./17.06.2014 a fost comunicată sub semnătură în data de **18.06.2014** și de data înregistrării contestației la Serviciul Registratură al D.G.A.M.C., respectiv la data de **14.07.2014** sub nr..X. potrivit ștampilei acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

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 O.G. 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 nr.1 la O.P.A.N.A.F. nr.3749/2013 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.R.L.

I. S.C. .X. S.R.L. solicită desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.06.2014 emisă de D.G.A.M.C. pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente CAS reținută de la asigurați pentru următoarele considerente :

Societatea arată că a depus la 23.12.2010 Declarația 102 privind obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru perioada de raportare noiembrie 2010 în conținutul căreia, dintr-o eroare materială a fost completată suma de .X. lei în loc de 1.X. lei.

Suma de .X. lei cu scadența 27.12.2010 a fost achitată cu O.P. nr. .X./24.12.2010 în valoare de .X. lei, deci la momentul depunerii Declarației 102 inițiale.

Societatea arată că a fost administrată de D.G.A.M.C. în perioada 01.01.2010 - 31.12.2010, iar începând cu data 01.01.2011 a fost administrată de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. - Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, iar din data 01.01.2014 este administrată din nou de D.G.A.M.C.

Astfel, societatea a fost informată de D.G.A.M.C. cu adresa nr..X./19.02.2014 asupra neconcordanțelor existente între plățile efectuate și declarațiile depuse, astfel că a depus la data 22.04.2014, Declarația rectificativă 710 cu suplimentarea obligației fiscale la CAS reținută de la asigurați cu suma de .X. lei pentru scadența 27.12.2010.

Societatea consideră că, în măsura în care organul fiscal avea cunoștința de existența sumei achitate în decembrie 2010, aflată în contul unic, se impunea restituirea sumei achitate în plus sau compensarea cu obligațiile fiscale născute după luna decembrie 2011, fiind incidente prevederile art.116 din Codul de procedură fiscală, deoarece ambele părți aveau calitatea de creditor-debitor.

Practic, suma de .X. lei apărea achitată în plus începând cu luna ianuarie 2011, iar societatea susține că, potrivit prevederilor art.32 alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal are obligația de a asista și îndruma contribuabilul în ce privește aplicarea unitară a legislației privind obligațiile fiscale.

Societatea invocă în susținere prevederile O.P.A.N.A.F. nr.144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale, potrivit cărora nu pot fi calculate dobânzi și penalități de întârziere

decât în ipoteza în care inițial s-a plătit o sumă mai mică, iar prin declarația rectificativă a fost corectată suma declarată cu titlu de CAS reținută de la asigurați la nivelul sumei achitate, respectiv de .X. lei.

Astfel, societatea consideră că, deși a îndeplinit toate obligațiile fiscale privind declararea și plata acestora și prin certificatele de atestare fiscală solicitate organului fiscal, în număr de 30 apare mențiunea că nu existau obligații fiscale scadente și neachitate, totuși au fost calculate în sarcina sa, nelegal și incorect accesorii în sumă de .X. lei, în condițiile în care societatea avea achitate în plus debitul principal în contul unic și solicită desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.06.2014 pentru respectiva sumă.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.06.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili au fost calculate accesorii în sumă de .X. lei reprezentând :

.X. lei - dobânda aferentă CAS reținută de la asigurați calculate pe perioada 27.12.2010 - 24.03.2014,

.X. lei - penalități aferente CAS reținută de la asigurați calculată pe perioada 27.12.2010 - 24.03.2014.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată principală pentru care au fost calculate aceste accesorii este Decizia nr. .X./22.04.2014.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a CAS reținută de la asigurați.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriiile în sumă de .X. lei aferente CAS reținută de la asigurați sunt legal datorate în cuantumul stabilit prin Decizia nr..X./17.01.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestată, în condițiile în care organele fiscale, în urma reanalizării stingerilor operate în evidența fiscală pentru obligația bugetară rectificată de contribuabil au constatat existența unor sume care ar fi putut stinge în tot sau în parte diferența de obligație fiscală din declarația rectificativă cu suplimentare de sume.

În fapt, S.C. .X. S.R.L. a depus la data de 23.12.2010 Declarația 102 privind obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru perioada de raportare noiembrie 2010 în conținutul căreia, dintr-o eroare materială a fost completată suma de .X. lei, în loc de .X. lei.

Suma de .X. lei cu scadența 27.12.2010 a fost achitată cu O.P. nr..X./24.12.2010 în valoare de .X. lei, la momentul depunerii Declarației 102 inițiale, în contul unic la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale și a fost distribuită pentru stingerea obligațiilor de plată declarate, în ordinea vechimii.

Societatea a depus la data 22.04.2014, Declarația rectificativă 710 cu suplimentarea obligației fiscale la CAS reținută de la asigurați cu suma de .X. lei pentru scadența 27.12.2010.

Organele fiscale au stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.06.2014 emisă de D.G.A.M.C. accesorii în sumă de .X. lei aferente CAS reținută de la asigurați, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(2) și art.120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată, societatea solicită reanalizarea modului de calcul al accesoriilor din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.01.2014, susținând că obligația fiscală pentru care au fost calculate accesoriile a fost achitată în termenul legal.

În drept, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(2) și art.120¹ alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :

"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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență

și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art.120 alin.(2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Față de prevederile legale de mai sus se reține că pentru neplata la scadență a debitelor datorate bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale, contribuabilii datorează accesorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Astfel, contribuabilul are obligația de a plăti la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse sau prin deciziile de impunere emise de inspecția fiscală, **într-un cont unic**, iar distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate, conform prevederilor art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că S.C. .X. S.R.L. a depus la data de 23.12.2010 Declarația 102 privind obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru perioada de raportare noiembrie 2010 în conținutul căreia, dintr-o eroare materială a fost completată suma de .X. lei în loc de .X. lei.

Suma de .X. lei cu scadența 27.12.2010 (deci în quantum mai mare decât obligația declarată) a fost achitată cu O.P. nr..X./24.12.2010 în valoare de .X. lei, la momentul depunerii Declarației 102 inițiale, în contul unic bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

Potrivit precizarilor organului fiscal din cuprinsul adresei nr..X./23.03.2015, se reține că :*„Suma de .X. lei rămasă nedistribuită din acest ordin de plată a fost distribuită în data de 28.01.2011 pe obligațiile declarate de societate cu scadența 25.01.2011, astfel: .X. lei la CAS asigurați, .X. lei la contribuția de șomaj reținută de la asigurați, .X. lei la CASS reținută de la asigurați”*.

Societatea a depus la data 22.04.2014, Declarația rectificativă 710 cu suplimentarea obligației fiscale la CAS reținută de la asigurați pentru suma de .X. lei, respectiva obligație de plată fiind stinsă cu plățile distribuite din contul unic bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale existente în sold la data depunerii declarației, respectiv din O.P. nr..X./X./24.03.2014 în sumă de .X. lei.

Prin adresa nr..X./X./24.03.2015 emisă de D.G.A.M.C. se precizează că :*„Pentru stabilirea corectă a accesoriilor s-a procedat la reanalizarea stingerii obligațiilor de plată la CAS asigurați pe perioada pentru care s-au calculat accesorii contestate de societate, respectiv de la data scadenței 27.12.2010 și până la data depunerii declarației rectificative, respectiv data*

de 22.04.2014 utilizând procedura de simulare având în vedere prevederile pct.3.1 și pct.3.2 din O.P.A.N.A.F. nr.144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative...”, **rezultând un quantum mai mic al dobânzilor și penalităților de întârziere datorate de societate.**

Organul de soluționare reține că în speță sunt incidente prevederile pct.3.1 și pct.3.2 din O.P.A.N.A.F. nr.144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, potrivit cărora:

“3.1. În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, obligațiile fiscale accesorii se datorează și se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, prin orice modalitate de stingere prevăzută de lege.

3.2. În vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii datorate până la data stingerii inclusiv, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori procedează la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum au fost suplimentate”.

Astfel, întrucât organul de soluționare nu se poate substitui organului fiscal pentru a reface toate stingerile operate în evidența fiscală pentru obligațiile datorate de societate în perioada pentru care s-au calculat accesoriile și având în vedere precizările din adresa nr. nr..X./X./24.03.2015, potrivit cărora în urma reanalizării de către organele fiscale în sistem informatic a stingerilor operate în evidența fiscală **au rezultat accesorii nedatorate**, se va face aplicațiunea dispozițiilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu dispozițiile pct.11.6 din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală și se va desființa Decizia nr..X./17.06.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma de .X. lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași obligație bugetară și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal și să emită un nou act administrativ fiscal, dacă se impune, în conformitate cu dispozițiile normative incidente în materie.

La reanalizarea cauzei organele fiscale vor avea în vedere faptul că în perioada pentru care s-au calculat accesoriile contestate, societatea avea achitate în cont unic sume mai mari decât obligația declarată inițial, sume care ar fi putut stinge în tot sau în parte diferența de obligație fiscală din declarația rectificativă cu suplimentare de sumă.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se :

DECIDE

Desființarea Deciziei nr..X./17.06.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma de **.X. lei**, reprezentând :

.X. lei - dobânzi aferente CAS reținută de la asigurați,

.X. lei - penalități aferente CAS reținută de la asigurați,

urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară stabilită prin decizia de calcul accesorii desființată, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în perioada de calcul a accesoriilor și să emită, dacă va fi cazul un nou act administrativ fiscal.

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

DIRECTOR GENERAL,

.X.