



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agencia Națională de Administrație Fiscală

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. 40 din 2015
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.R.L.
înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală
Direcția generală de soluționare a contestațiilor
sub nr. A_SLP 226/05.02.2015

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrație a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./02.02.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 226/05.02.2015 asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** cu sediul în municipiul .X., .X., etaj X, sectorul X, CUI X.

S.C. .X. S.R.L. solicită modificarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./17.12.2014 în sensul adăugării ca fiind nedatorate a accesoriilor în sumă de **.X. lei**, incluse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.11.2014, reprezentând :

- .X. lei - accesorii aferente CAS datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției pentru șomaj datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- X lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări sociale de sanatate datorată de angajator,
- X lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

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 de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./17.12.2014 a fost comunicată societății în data de **24.12.2014**, potrivit plicului existent în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la D.G.A.M.C. în data de **22.01.2015** sub numărul 6107, conform ștampilei Serviciului Registratură al respectivei instituții aplicată pe originalul contestației, aflată 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 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 la O.P.A.N.A.F. nr.3661/2014 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. Prin contestația formulată, societatea solicită modificarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./17.12.2014 în sensul adăugării ca fiind nedatorate accesoriile în sumă de .X. lei, incluse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.11.2014 și anularea acestei decizii în totalitate.

Societatea arată că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.11.2014 a fost obligată la plata sumei de X lei reprezentând accesorii aferente sumelor din Declarațiile 112 nr.X-X/19.08.2011, nr.X-2/16.09.2014 și nr.X-2/25.09.2014 depuse și reprezentând declarații rectificative ale Declarațiilor inițiale 112 depuse în format electronic (pentru luna mai la 19.08.2014, pentru luna iunie la 21.07.2014 și pentru luna iulie la 20.08.2014).

Ulterior, prin adresa nr.X/08.12.2014 societatea a solicitat A.N.A.F – D.G.A.M.C. corectarea evidenței fiscale prin raportare la declarațiile rectificative, dar și la plățile efectuate către bugetul de stat și celelalte bugete, care au fost efectuate în termenul legal și până la concurența sumelor menționate prin declarațiile rectificative.

Societatea arată că a achitat următoarele sume :

- pentru luna mai 2014 plățile pentru stingerea debitului principal de X lei din declarația rectificativă nr.X/19.08.2014 și suma de X lei din declarația 100 au fost în sumă de X lei cu O.P. nr.11, nr.12, nr.13, nr.14, nr.15, nr.16 și nr.17 din 24.06.2014,

- pentru luna iunie 2014 plățile pentru stingerea debitului principal de X.X. lei din declarația rectificativă nr.X-2/16.09.2014 și suma de X lei din

declarația 100 au fost în sumă de X.X. lei cu O.P. nr.4, nr.5, nr.6, nr.7, nr.8 și nr.X din 24.07.2014,

- pentru luna iulie 2014 plățile pentru stingerea debitului principal de X lei din declarația rectificativă nr.X-2/25.09.2014 și suma de X lei din declarația 100 au fost în sumă de X lei cu OP. nr.9, nr.10, nr.11, nr.12, nr.14 din 22.09.2014.

Astfel, deși declarațiile 112 pentru lunile mai, iunie și iulie 2014 au fost depuse pentru sume mai mici, decât cele cuprinse în declarațiile rectificative, în fapt plățile efectuate au stins integral debitele principale din toate cele trei declarații rectificative. Societatea susține că a fost nevoită să depună declarațiile rectificative, deși a efectuat plățile până la concurența sumelor menționate prin acestea, motivat de faptul că persoanele nerezidente nu au obținut CNP-ul până la termenul de declarare a impozitului pe venit și contribuțiilor salariale aferente lunii în care au fost angajați.

Societatea pretinde că nu există bază legală nici pentru accesoriile în sumă de .X. lei și invocă în susținere prevederile art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. nr..X./17.11.2014, organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C. au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de X lei pentru plata cu întârziere a obligațiilor datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, aferente perioadei 25.06.2014 - 24.09.2014, conform anexei la decizie, în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./17.12.2014, organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C. au modificat parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.11.2014, în sensul că au stabilit accesorii nedatorate în sumă de X lei reprezentând :

X lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii,

X lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați,

X lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sanatate reținută de la asigurați,

X lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj 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 accesoriile în cuantum de .X. lei, contestate de societate sunt legal datorate, în condițiile în care prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./17.12.2014, nu a fost precizat actul administrativ-fiscal anulat.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.11.2014 au fost stabilite în sarcina contestatarii accesorii în sumă de X lei. Ulterior, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./17.12.2014, comunicată societății, a fost corectată suma datorată, în sensul diminuării cu suma de X lei.

În drept, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.110 alin.3 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi :

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii ”.

La art .48 alin.2 din același act normativ se prevede :

„Îndreptarea erorilor materiale din actele administrative fiscale

(1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului”.

Se reține ca, potrivit acestor dispoziții legale, decizia referitoare la obligații calcul accesorii reprezintă titlu de creanță, iar organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul titlului de creanță, din oficiu sau la cererea contribuabilului.

În speță sunt incidente și prevederile pct.1.2.2.1.1. *Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și în alte situații în care se constată erori în distribuirea și stingerea sumelor plătite în contul unic, inclusiv cele generate de organul fiscal în evidența analitică pe plătitori* din O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, unde se specifică:

„B1) Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori efectuează următoarele operațiuni în cazul erorilor materiale, generate de către organul fiscal și rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță: (...)

Diferențele de creanțe de tip accesorii (+/-) se introduc în SPAC- „**Decizie de corecție**” (model anexa nr.15) și se comunică contribuabilului. (...)

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese că baza de calcul a accesoriilor o reprezintă declarațiile detaliate prin Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.11.2014.

De asemenea, se reține că S.C. .X. S.R.L. a depus 3 declarații rectificative nr.X/19.08.2014, nr.X-2/16.09.2014 și nr. X-2/25.09.2014 cu suplimentare de debit.

Se reține că urmare depunerii declarațiilor rectificative, conform prevederilor pct.III alin.3.1 și alin.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, organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C. au procedat la reanalizarea stingerilor obligațiilor fiscale, concluzionând că declarațiile rectificative cu suplimentare de debit s-au stins la data de 19.08.2014, 16.09.2014 și 25.09.2014, conform precizărilor din adresa nr.X/02.02.2015, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr.A_SLP 226/05.02.2015.

Sesizând eroarea de calcul din actul administrativ fiscal contestat, D.G.A.M.C. a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./17.12.2014, prin care s-au stabilit diferențe în minus de accesorii în cuantum de X lei.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./17.12.2014 a fost emisă în baza O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Analizând aceste dispoziții se reține că la capitolul IV. “DISPOZIȚII FINALE” din Anexa nr.15 la O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se prevede obligativitatea organului fiscal emitent de a menționa actele administrativ-fiscale **anulate prin Decizia de corecție**.

Se reține că prin menționarea expresă a actelor anulate în conținutul Deciziei de corecție s-a urmărit diminuarea până la minimum a posibilităților existenței unei erori, iar lipsa acestei mențiuni aduce atingere, tocmai acestei intenții a legiuitorului.

Din analiza Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./17.12.2014, organul de soluționare a constatat că la capitolul IV "DISPOZIȚII FINALE" lipsește mențiunea privind actul administrativ-fiscal anulat.

De altfel, în conformitate cu prevederile art.48 și art.90 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal avea posibilitatea să emită un act de îndreptare a erorilor materiale din cuprinsul Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.11.2014, în cuprinsul căruia să specifice decizia corectată și modificarea sumei stabilite și să îl comunice societății.

Astfel, organul de soluționare nu poate lua act de corecțiile operate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./17.12.2014, astfel cum a fost aceasta emisă, întrucât în conținutul ei nu a fost menționat actul administrativ fiscal anulat.

În consecință, se va face aplicațiunea dispozițiilor art.216 alin. (3) și alin. (3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct.11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 și se va desființa Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./17.12.2014 emisă de D.G.A.M.C, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt, pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat, 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, se

DECIDE

Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./17.12.2014 emisă de D. G.A.M.C. pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - accesorii aferente CAS datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,

.X. lei - accesorii aferente contribuției pentru șomaj datorată de angajator,

.X. lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,

X lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări sociale de sanatate datorată de angajator,

X lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,

urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt, pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat, 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. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,

X