



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , .X., CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48

DECIZIA nr. 55 /2015

privind soluționarea contestației depuse de

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

din municipiul .X.,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

sub nr. A_SLP 137/23.01.2015

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./21.01.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 137/23.01.2015, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** cu domiciliul fiscal în .X., P-ța X, nr.X, City X, sector X, J40/X/2010, CUI RO X, reprezentată de d-na. .X. în calitate de împuternicit al administratorului unic.

S.C. .X. S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./18.09.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de X lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator în sumă de X lei și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de X lei.

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 în cauză a fost comunicată societății în data de 26.09.2014 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 10.10.2014 conform datei pe ștampila registraturii acestei direcții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile 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 depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția nr.X din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2014*” la OPANAF nr.3581/2013 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 **S.C. .X. S.R.L.**

I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente:

Referitor la calculul accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/11.02.2014, **S.C. .X. S.R.L.** precizează că obligațiile fiscale pentru care au fost calculate accesoriile au fost stabilite urmare a faptului că nu a fost posibilă completarea Declarației 112 cu contribuțiile aferente angajaților-cetățeni străini, în perioada 2013-2014, pentru care numărul de înregistrare fiscală se eliberează cetățeanului străin ulterior documentației necesare prelungirii dreptului de ședere temporară pe teritoriul României conform OUG nr.194/2002 privind regimul străinilor în România, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, Declarația 112 nu a permis înregistrarea salariaților fără CNP-ul alocat, declararea fiind făcută când s-a obținut CNP-ul, prin declarație rectificativă.

Contestatara precizează că Declarația rectificativă 112 “*corectează doar declararea obligațiilor de plată pentru lunile respective [...], plata către buget fiind făcută corect și în termenul legal.*”, iar organele fiscale au obligația reanalizării stingerilor obligațiilor fiscale, potrivit metodologiei prevăzute de Ordinul ANAF nr.144/2012 privind procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, coroborat cu prevederile art.115 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, contestatara solicită desființarea Deciziei nr. .X./18.09.2014 cu consecința anulării accesoriilor în sumă totală de X lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de X lei și contribuției pentru concedii și indemnizații datorată de angajator în sumă de X lei, aducând ca argument în susținerea sa dispozițiile Deciziei nr. 272/10.09.2014 privind soluționarea contestației depusă de **S.C. .X. S.R.L.** cu nr. .X./13.08.2014 prin care Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F a dispus desființarea Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. X/11.02.2014 calculate urmare depunerii declarației rectificative 112 chiar dacă plata impozitelor și taxelor a fost făcută la data scadenței.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.09.2014, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, s-au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de **X lei**, reprezentând:

- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de X lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de X lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile principale este Declarația 112 nr..X.-2/31.01.2014.

Accesoriile în sumă totală de **X lei** au fost calculate 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 dacă dobânzile și penalitățile de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./18.09.2014 sunt legal datorate de S.C. .X. S.R.L., în condițiile în care din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă că în perioada de calcul a accesoriilor ar fi existat în evidența fiscală alte debite restante care să determine utilizarea sumei achitată de contribuabil în plus față de obligațiile curente cu scadență la 20.12.2013 și 25.01.2014.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.09.2014, organele fiscale au calculat accesorii în sarcina contestatoarei pentru perioada 20.12.2013 – 23.01.2014 în sumă de X lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de X lei și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de X lei.

În drept, în ceea ce privește calculul accesoriilor, 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:

“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 invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Se reține că, fiecare contribuabil 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 inspectia fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată, iar plata pentru obligații fiscale, altele decât cele prevăzute la alin.2¹ din art.114, se face distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.

Ulterior, distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate, respectând prevederile art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că pentru luna noiembrie 2013, **S.C. .X. S.R.L.** a depus declarația privind impozitele și contribuțiile datorate către bugetul statului aferente veniturilor salariaților scadentă la data de 20.12.2013, fără să declare și impozitele și contribuțiile salariaților cetățeni străini care nu detineau CNP. Cu toate acestea societatea, potrivit susținerilor din contestație a achitat integral și la termen pentru acești salariați cetățeni străini impozitele și contribuțiile aferente.

În urma înregistrării în baza de date a declarației rectificative și în urma operațiunilor de distribuire și de stingere, în data de 11.02.2014 au fost calculate următoarele accesorii:

- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de X lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de X lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Organul de soluționare reține că în speță sunt incidente prevederile pct.3.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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 căror:

“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” coroborat cu pct.3.2 din același act normativ

“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, în temeiul acestor prevederi legale se reține că accesoriile se datorează și se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale și până la data stingerii acesteia.

Referitor la obligațiile fiscale accesorii în sumă de X lei aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice pentru S.C. .X. S.R.L., organul fiscal din cadrul D.G.A.M.C., prin adresa nr. X EV2/17.02.2015 la solicitarea organului de soluționare a contestației, precizează următoarele:

- în data de 18.12.2013, societatea a înregistrat la D.G.A.M.C. declarația inițială 112 nr. .X., cu obligații de plată la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, aferente lunii noiembrie 2013, scadența 20.12.2013, în sumă totală de .X. lei;
- în data de 19.12.2013, societatea a achitat cu O.P. X, în contul unic al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire, suma de .X. lei;
- în data de 19.12.2013, societatea a achitat cu O.P. X, în contul unic al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire, suma de .X. lei;
- în data de 21.12.2013, a fost efectuată distribuția sumelor din contul unic al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, pentru suma de .X.

lei (O.P. 2/19.12.2013), sumă care a stins integral obligațiile de plată aferente lunii noiembrie 2013, scadentă în 20.12.2014.

- în data de 21.01.2014, societatea a înregistrat la D.G.A.M.C. declarația inițială 112 nr. .X., cu obligații de plată la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, aferente lunii decembrie 2013, scadentă la 25.01.2014, în sumă de .X. lei.

- În data de 23.01.2014, societatea a achitat cu O.P.X în contul unic al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire, suma de .X. lei;

- În data de 29.01.2014, a fost efectuată distribuția sumelor din contul unic al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, pentru:

a. suma de .X. lei (OPX/19.12.2013) suma care a stins parțial obligațiile de plată cu reținere la sursă (CAS asigurați, șomaj asigurați, CASS asigurați), aferente lunii decembrie 2013 scadentă în 25.01.2014;

b. suma de .X. lei (OP nr. X/23.01.2014) sumă care a stins integral obligațiile de plată, aferente lunii decembrie 2013, scadentă în 25.01.2014.

- în data de 31.01.2014, societatea a înregistrat la D.G.A.M.C. declarația rectificativă 112 nr. .X., cu suplimentarea obligației de plată la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, aferentă lunii noiembrie 2013, scadentă la data de 20.12.2013, în sumă totală de .X. lei, din care: CAS-angajator .X. lei, Concedii și indemnizații X lei.

- În data de 04.02.2014, a fost efectuată distribuția sumelor din contul unic al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, pentru suma de .X. lei, (diferența rămasă din O.P. nr. X/23.01.2014 în sumă totală de .X. lei), sumă care a stins integral obligațiile de plată suplimentare, aferente lunii noiembrie 2013, scadentă de la data de 20.12.2013.

Totodată, organul fiscal a procedat la reanalizarea stingerilor prin aplicarea procedurii SIMULARE, în raport cu suma datorată de X lei, de la data scadenței și până la data depunerii declarației rectificative rezultând că nu există diferențe între accesoriile calculate inițial și cele calculate în urma simulării, în ceea ce privește contribuția de asigurări sociale datorate de angajator și contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice, calculate pentru perioada 20.12.2013-23.01.2014.

Prin adresa nr. X A-SLP din 25.02.2015, organul de soluționare a contestației a solicitat D.G.A.M.C. să precizeze dacă suma de .X. lei pentru care s-au calculat accesoriile prin Decizia nr. .X./18.09.2014 s-a aflat permanent la dispoziția organelor de administrare fiscală în perioada cuprinsă între data de 19.12.2013, când s-a efectuat plata prin OP nr. X și până la data de 31.01.2014, când S.C. .X. S.R.L. a depus declarația rectificativă 112.

Întrucât, prin adresa nr. X EV2 din 26.02.2015, organul fiscal nu a dat curs celor solicitate de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor și

având în vedere că în urma demersurilor întreprinse la organele fiscale nu s-a putut stabili cu certitudine dacă suma de .X. lei s-a aflat permanent la dispoziția organelor de administrare fiscală în perioada cuprinsă între 19.12.2013 și 31.01.2014, precum și faptul că din documentele existente la dosar nu rezultă că în perioada de calcul a accesoriilor ar fi existat în evidența fiscală alte debite restante care să determine utilizarea sumei achitată de contribuabil în plus față de obligațiile curente cu scadență la 20.12.2013 și 25.01.2014 pentru care societatea a efectuat plăți în contul unic al bugetului de stat, în temeiul prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.11.6 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./18.09.2014 emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de X lei, reprezentând:

- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară avută în vedere prin decizia de calcul accesorii desființată, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente 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**