



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrație Fiscală**  
**Direcția Generală de Soluționare a**  
**Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199759 interior 2073  
Fax : + 021 3368548  
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2009**  
privind soluționarea contestației depusă de

**SC \***

înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală - Direcția  
generală de soluționare a contestațiilor sub  
**nr. \***

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.\* înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.\*, asupra contestației formulate de **SC \***.

**SC\*** contestă decizia de calcul accesorii nr.\* emisă de Direcția generală de administrație a marilor contribuabili, înregistrată sub nr.\*, prin care s-a stabilit de plată suma totală de \* lei reprezentând :

- majorări de întârziere aferente CAS angajator
- majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- majorări de întârziere aferente contribuției la fondul garantare ;
- majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator  
majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii

În raport de data comunicării deciziei de calcul accesorii contestată, respectiv **18.03.2009**, conform semnăturii societății pe confirmarea de primire aflată în copie la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură, republicată, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în data de **24.03.2009**, data ștampilei registraturii aplicată pe contestație.

Constatând ca în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.207 și art.209 (1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură, republicată, societatea regăsindu-se în anexa nr.1 la poz.nr.\* din OMF nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuti de [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006](#) privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **SC \***.

**I. SC \*** contestă prin adresa nr.\* care îmbracă forma unei contestații, suma totală de \* **lei** stabilită prin decizia de calcul accesorii contestată reprezentând majorări de întârziere aferente CAS angajator, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției la fondul de garantare, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii, susținând că a achitat integral și la termen obligațiile fiscale, și anume:

1. Suma de \***lei** reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de

sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate – asigurați, contribuția pentru concedii și indemnizații –angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin declarația 102 nr.439307A0C2 cu scadență **25.06.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.98/12.06.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.99/13.06.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.100/16.06.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.102/17.06.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.104/19.06.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.107/20.06.2008 - \* lei.

2. Suma de **\* lei** reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate – asigurați, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin declarația 102 nr.853831AB2D cu scadență **25.07.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.117/22.07.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.118/22.07.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.120/23.07.2008 - \* lei;

3. Suma de **\* lei** reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate – asigurați, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator, contribuția de asigurări de sănătate pentru persoane care se află în concediu medical declarată prin declarația 102 nr.F857FD0EA6 cu scadența **25.08.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.134/19.08.2008 - \*lei;

- cu ordinul de plată nr.136/20.08.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.138/22.08.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.140/25.08.2008 - \* lei.

4. Suma de \* lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări sociale de sănătate –asigurați, contribuția de asigurări de sănătate pentru concedii și indemnizații-angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru concedii și indemnizații –angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin declarația 102 nr.5BOBDD8839 cu scadența **25.09.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.150/18.09.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.155/23.09.2008 - \* lei;

5. Suma de \* lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări sociale de sănătate –asigurați, contribuția de asigurări de sănătate pentru persoane care se află în concediu medical, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru concedii și indemnizații –angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin declarația 102 nr.4D2A3F6D68 cu scadența **25.10.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.183/21.10.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.192/28.10.2008 - \* lei;

6. Suma de \* lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări sociale de sănătate –asigurați, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin

declarația 102 nr. 33530B3B88 cu scadența **25.11.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.183/21.11.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.192/21.11.2008 - \* lei;

7. Suma de **\* lei** reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări sociale de sănătate –asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin declarația 102 nr.B983C4E953 cu scadența **25.12.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.199/23.12.2008 - \* lei;

8. Suma de **\* lei** reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale - angajator, contribuția de asigurări sociale de sănătate – asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin declarația 102 nr.E74DEBC578 cu scadența **25.01.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.10/23.01.2009 - \* lei.

**II.** Prin decizia de calcul accesorii nr.\*emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, înregistrată sub nr.\* organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , majorări de întârziere in sumă totală de \* lei, calculate pentru perioada 25.06.2008 - 23.01.2009 reprezentând majorări de întârziere aferente CAS angajator, majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, majorări de întârziere aferente

contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției la fondul de garantare, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii.

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:

**Directia generală de soluționare a contestațiilor din ANAF este investită să se pronunțe asupra cuantumului accesoriilor datorate de societate , în condițiile în care baza de calcul a acestora, înscrisă în decizia de calcul accesorii o constituie o sumă mai mare decât diferența neachitată de societate la scadență prin ordine de plată.**

**În fapt**, prin decizia de calcul accesorii contestată, organele fiscale au stabilit în sarcina societății majorări de întârziere în sumă totală de \* lei.

Majorările de întârziere au fost calculate pentru obligații de plată aferente lunilor mai - decembrie 2008 .

Societatea contestatoare invocă faptul că nu datorează accesoriile calculate de organele fiscale prin decizia de calcul accesorii contestată, întrucât a efectuat în termen și integral plățile, indicând și ordinele de plată cu care au fost efectuate lunar, plățile.

**In drept**, în speță sunt incidente prevederile art.119 (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

*“ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”,*

coroborat cu dispozițiile art.120 (1) din același act normativ:

*“Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.*

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare se datorează majorări de întârziere.

Se reține că societatea a achitat obligațiile aferente perioadei pentru care organele fiscale au calculat majorări de întârziere, respectiv mai – decembrie 2008, astfel:

1. Suma de **\*lei** reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate – asigurați, contribuția pentru concedii și indemnizații –angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin declarația 102 nr.439307A0C2 cu scadență **25.06.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.98/12.06.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.99/13.06.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.100/16.06.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.102/17.06.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.104/19.06.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.107/20.06.2008 - \* lei.

2. Suma de **\* lei** reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate – asigurați, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de

angajator declarată prin declarația 102 nr.853831AB2D cu scadență **25.07.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.117/22.07.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.118/22.07.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.120/23.07.2008 - \* lei;

3. Suma de \* lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate – asigurați, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator, contribuția de asigurări de sănătate pentru persoane care se află în concediu medical declarată prin declarația 102 nr.F857FD0EA6 cu scadența **25.08.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.134/19.08.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.136/20.08.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.138/22.08.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.140/25.08.2008 - \* lei.

4. Suma de \* lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări sociale de sănătate –asigurați, contribuția de asigurări de sănătate pentru concedii și indemnizații-angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru concedii și indemnizații –angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin declarația 102 nr.5BOBDD8839 cu scadența **25.09.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.150/18.09.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.155/23.09.2008 - \* lei;

5. Suma de \* lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări sociale de sănătate –asigurați, contribuția de asigurări de sănătate pentru persoane care se află în



concediu medical, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru concedii și indemnizații –angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin declarația 102 nr.4D2A3F6D68 cu scadența **25.10.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.183/21.10.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.192/28.10.2008 - \* lei;

6. Suma de \* lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări sociale de sănătate –asigurați, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin declarația 102 nr. 33530B3B88 cu scadența **25.11.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.183/21.11.2008 - \* lei;
- cu ordinul de plată nr.192/21.11.2008 - \* lei;

7. Suma de \* lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări sociale de sănătate –asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin declarația 102 nr.B983C4E953 cu scadența **25.12.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.199/23.12.2008 - \* lei;

8. Suma de\* lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale - angajator, contribuția de asigurări sociale de sănătate –

asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor datorată de angajator declarată prin declarația 102 nr.E74DEBC578 cu scadența **25.01.2009** a fost achitată astfel:

- cu ordinul de plată nr.10/23.01.2009 - \* lei.

Se reține că societatea contestatoare a declarat prin declarația 102 pe luna decembrie suma totală de \* lei și a achitat suma totală de\* lei.

Astfel, din situația prezentată se reține că, aferent lunii mai 2008, societatea contestatoare a achitat mai puțin cu \* de lei față de suma declarată . Cu toate acestea, baza de calcul a majorărilor de întârziere din decizia de calcul accesorii contestată o reprezintă:

- suma de \*lei - la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator
- suma de \* lei - la contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- suma de \* lei - la contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator
- suma de \* lei - la contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale
- suma de \* lei – la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator
- suma de \* lei - la contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Astfel cum s-a reținut anterior, totalul obligațiilor cu scadența la data de 25.06.2008 , declarate de societate prin declarația 102 pe luna mai, însumează \* lei, iar societatea a achitat prin ordine de plată suma de\* lei, cu \* lei mai puțin.

În același timp, baza de calcul a accesoriiilor aferente obligațiilor declarate prin declarația 102 pe luna mai 2008 o reprezintă suma totală de \* lei.

Mai mult, din actele anexate la dosarul cauzei , organele fiscale nu demonstrează că, la data de 25.06.2008 societatea contestatoare înregistra obligații fiscale restante care ar fi generat accesorii in cuantumul înscris în decizia de calcul accesorii contestată.

In aceste condiții organul de soluționare este în imposibilitatea de a se pronunța asupra majorărilor de întârziere datorate de societate, urmând a se face aplicațiunea art.216 (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

***“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”.***

In consecință, se va desființa decizia de calcul accesorii nr.\* emisă de emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, înregistrată sub nr.\* pentru suma totală de\* lei reprezentând accesorii aferente impozitelor și contribuțiilor, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza având în vedere prevederile legale incidente în materia calculării de accesorii precum și cele reținute în motivarea prezentei decizii.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.119 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare se:

## DECIDE

Desființarea deciziei de calcul accesorii nr.\* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, înregistrată sub nr.\*, prin care s-a stabilit de plată suma totală de \* lei reprezentând :

majorări de întârziere aferente CAS angajator

majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

majorări de întârziere aferente contribuției la fondul garantare ;

majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator

majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii,

urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza în conformitate cu cele reținute în motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel Galați sau la Curtea de Apel București, în termen de 6 luni de la comunicare.