

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 10 din ... 2020**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. ... S.A.** din ....

Cu adresa nr..... înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ....** sub nr....., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice .... – Serviciul Administrare Venituri Contribuabili Mijlocii** a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. ....S.A.** din municipiul ...., județul .... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... emisă de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. ....

**S.C. ... S.A.** are domiciliul fiscal în ...., este înregistrată la O.R.C. sub nr..... și deține codul unic de înregistrare nr.... cu atribut fiscal RO.

**Obiectul contestației** îl constituie suma de .... lei de reprezentând:

-... lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- ... lei accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor *art.270 alin.(1) și ale art.272 alin.(1) lit.a) din TITLUL VIII – Soluționarea contestației formulate împotriva actului administrativ fiscal – al Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare, respectiv încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei ce formează obiectul actului atacat, precum și transmiterea contestației în termenul de 45 de zile de la comunicarea actului - *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr....* a fost comunicată în data de 02.11.2019, iar contestația a fost depusă în data de 25.11.2019 fiind înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr.... - procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

**Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:**

**I.Susținerile contestatarii sunt următoarele:**

*"[...] ..., cu sediul in ....., inregistrata la Registrul Comerțului Prahova sub nr....., [...] in termenul legal, formulează*

**CONTESTAȚIE**

*împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere nr. ...., mai precis cu privire la suma de ... lei, reprezentând:*

*-...lei, dobânzi pentru neachitarea la scadență a contribuției la Fondul pentru persoane cu handicap;*

*-... lei, penalități de întârziere pentru neachitarea la scadență a contribuției la Fondul pentru persoanele cu handicap;*

*-... lei, dobânzi pentru neachitarea la termenul de scadență a Contribuției de asigurări sociale datorate de către persoanele fizice care au calitatea de angajați și care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor;*

*-... lei, penalități pentru neachitarea la termenul de scadență a Contribuției de asigurări sociale datorate de către persoanele fizice care au calitatea de angajați și care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor.[...].*

*Prin Ordonanța de urgenta a Guvernului nr. 114/2018, au fost introduse facilități fiscale pentru firmele care desfășoara activitati in sectorul construcțiilor.*

*.... societate care are ca obiect principal de activitate cod CAEN 7112 „inginerie si consultanta tehnice legata de aceasta”, a solicitat la ANAF - Serviciul Asistenta Contribuabili, clarificări cu privire la încadrarea in categoria firmelor care pot aplica facilitățile fiscale prevăzute de OUG 114/2018.*

Ca urmare răspunsului primit cu adresa nr...., .... a aplicat facilitățile fiscale prevăzute în OUG 114/2018 și au fost depuse declarații rectificative prin care obligațiile fiscale aferente salariilor au fost diminuate, iar obligația la fondul pentru persoanele cu handicap a fost majorată prin raportare la salariul minim de 3.000 lei aplicabile activităților din sectorul Construcții.

Menționăm ca inițial, în perioada ... 2019, .... nu a aplicat facilitățile fiscale, declarând prin formularul 112 obligațiile fiscale nediminuate, obligații care au fost plătite integral și la termen. Având în vedere:

-obligațiile fiscale datorate conform Declarațiilor 100 și Declarațiilor 112 inițiale

-obligațiile fiscale datorate conform Declarațiilor 112 rectificative și Declarațiilor 710

-viramentele efectuate de .... la Bugetul statului în contul unic în perioada ....., la termenele de scadență rezultă că în perioada ... .. a achitat în plus la Bugetul statului suma totală de .... lei, detaliată pe luni conform Anexei 1.[...]

Considerăm că Decizia de calcul accesorii nr. ... este netemeinică din următoarele motive:

-În conformitate cu prevederile art.173 alin. 1 din legea 207/2015, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale, ceea ce nu este cazul, .... având plătite în plus sumele menționate în anexa nr.1, contul de trezorerie ....., contul unic atât pentru Contribuția de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor, cât și pentru Contribuția la fondul pentru persoanele cu handicap, suma de .... lei.

-În conformitate cu prevederile Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.612/2018, obligațiile fiscale prevăzute Declarația 112 se plătesc în contul unic, iar începând cu 25.02.2019 și sumele datorate pentru Contribuția de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor se achită de asemenea în contul unic (în drept prev.Ordinului Nr. 452/25.02.2019).[...].”.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr....** emisă de organele fiscale din cadrul **A.J.F.P. .... – Serviciul Administrare Venituri Contribuabili Mijlocii**, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către **S.C. ... S.A.** a obligațiilor fiscale principale declarate de societate, au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă totală de .... lei (... lei dobânzi + ... lei penalități de întârziere), compuse din:

-... lei accesorii (... lei dobânzi + ... lei penalități de întârziere) aferente contribuției de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (cod 483);

-... lei accesorii (... lei dobânzi + ... lei penalități de întârziere) aferente contribuției asiguratorii pentru muncă, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator și care desfășoară activitate în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (cod 484);

-... lei accesorii (... lei dobânzi + ... lei penalități de întârziere) aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate (cod 41).

În Anexa Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr...., se regăsesc:

- codul operațiunii;
- documentul prin care s-a individualizat suma de plată;
- categoria de sumă (dobândă sau penalitate);
- perioada de întârziere pentru care sunt calculate accesoriile;
- suma debitului principal;
- numărul de zile/luni întârziere;
- cota majorărilor și penalităților de întârziere;
- suma accesoriilor calculate.

Prin adresa înregistrată la A.J.F.P. ... sub nr..... societatea contestă obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, din care suma de ... lei (... lei dobânzi + .... lei penalități de întârziere) reprezintă accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și suma de ... lei (... lei dobânzi + ... lei penalități de întârziere) reprezintă accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

**III. Pe baza actelor și documentelor din dosarele contestațiilor, organul de soluționare a cauzei constată:**

În data de .... A.J.F.P. .... – Serviciul Administrare Venituri Contribuabili Mijlocii a emis, pentru S.C. ... S.A., Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr....., prin care a calculat **dobânzi în sumă de .... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei**, din care se contestă dobânzi în sumă de .... lei și penalități de întârziere în sumă de .... lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (... lei dobânzi + .... lei penalități de întârziere) și vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate (... lei dobânzi + .... lei penalități de întârziere).

Din analiza Anexei la Decizia nr..... rezultă că, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. ... – Serviciul Administrare Venituri Contribuabili Mijlocii au calculat în sarcina societății accesorii în sumă contestată de ... lei (... lei dobânzi + .. lei penalități de întârziere) aferente contribuției de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor și vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, *individualizate prin declarații rectificative depuse la organul fiscal teritorial ulterior termenelor de scadență.*

**Prin contestația formulată**, contribuabila susține următoarele:

-A aplicat facilitățile fiscale prevăzute de O.U.G. nr.114/2018 și a depus declarații rectificative prin care obligațiile fiscale aferente salariilor au fost diminuate conform acestor reglementări.

-Societatea a plătit integral și la termen obligațiile fiscale declarate inițial.

-Potrivit declarațiilor 112 și 100 depuse inițial și a declarațiilor rectificative, precum și a viramentelor efectuate, în urma rectificărilor nu înregistrează restanțe la plata obligațiilor bugetare pentru perioada ianuarie 2019 – mai 2019.

**Față de susținerile părților și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

În fapt, în perioada ianuarie – mai 2019 S.C. ... S.A. a declarat și a achitat la organul fiscal teritorial obligații fiscale de natura impozitului pe veniturile din salarii, a contribuțiilor sociale, a contribuțiilor asiguratorii pentru muncă, a impozitului pe profit și a vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, astfel:

-prin Declarația cod 112 nr..... depusă în data de 21.02.2019 pentru perioada de raportare ianuarie 2019, cu data scadenței de plată 25.02.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei [... lei impozit pe veniturile din salarii (cod 602) + .... lei CAS reținut de la asigurați (cod 412) + ... lei CASS reținută de la asigurați (cod 432) + ... lei contribuția asiguratorie pentru muncă (cod 480)] și **a achitat** cu O.P. nr.... suma de ... lei în contul Venituri ale bugetului de stat sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire;

-prin Declarația cod 112 nr.... depusă în data de 20.03.2019 pentru perioada de raportare februarie 2019, cu data scadenței de plată 25.03.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei [... lei impozit pe veniturile din salarii (cod 602) + ... lei CAS reținut de la asigurați (cod 412) + ... lei CASS reținută de la asigurați (cod 432) + .... lei contribuția asiguratorie pentru muncă (cod 480)] și **a achitat** cu O.P. nr.... suma de ... lei în contul Venituri ale bugetului de stat sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire;

-prin Declarația cod 112 nr..... depusă în data de 19.04.2019 pentru perioada de raportare martie 2019, cu data scadenței de plată 25.04.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei [... lei impozit pe veniturile din salarii (cod 602) + ... lei CAS reținut de la asigurați (cod 412) + ... lei CASS reținută de la asigurați (cod 432) + ... lei contribuția

asiguratorie pentru muncă (cod 480)] și **a achitat** cu O.P. nr.... suma de ... lei în contul Venituri ale bugetului de stat sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire;

-prin *Declarația cod 112 nr..... depusă în data de 21.05.2019* pentru perioada de raportare aprilie 2019, cu data scadenței de plată 25.05.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei [... lei impozit pe veniturile din salarii (cod 602)] + .... lei CAS reținut de la asigurați (cod 412) + .... lei CASS reținută de la asigurați (cod 432) + .... lei contribuția asiguratorie pentru muncă (cod 480)] și **a achitat** cu O.P. nr.... suma de ... lei în contul Venituri ale bugetului de stat sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire;

-prin *Declarația cod 112 nr..... depusă în data de 24.06.2019* pentru perioada de raportare mai 2019, cu data scadenței de plată 25.06.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei [... lei impozit pe veniturile din salarii (cod 602)] + .... lei CAS reținut de la asigurați (cod 412) + ... lei CASS reținută de la asigurați (cod 432) + ... lei contribuția asiguratorie pentru muncă (cod 480) + ... lei CAS datorată de persoanele care lucrează în domeniul construcțiilor și beneficiază de facilități conform art.2 și art.138<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.227/2015 (cod 483) + ... lei CAM datorată de angajatorii din sectorul construcțiilor conform art.2, art.220<sup>1</sup> alin.(1) și art.220<sup>3</sup> alin.(2) din Legea nr.227/2015 (cod 484)] și **a achitat** cu O.P. nr.... suma de ... lei și cu O.P. nr.... suma de ... lei în contul Venituri ale bugetului de stat sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire;

-prin *Declarația cod 100 nr.... depusă în data de 22.02.2019* pentru perioada de raportare ianuarie 2019, cu data scadenței de plată 25.02.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei (vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate) și **a achitat** cu O.P. nr.... suma de ... lei în contul Venituri ale bugetului de stat sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire;

-prin *Declarația cod 100 nr..... depusă în data de 20.03.2019* pentru perioada de raportare februarie 2019, cu data scadenței de plată 25.03.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei (vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate) și **a achitat** cu O.P. nr.... suma de ... lei în contul Venituri ale bugetului de stat sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire;

-prin *Declarația cod 100 nr..... depusă în data de 24.04.2019* pentru perioada de raportare martie 2019, cu data scadenței de plată 25.04.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei (... vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate + ... lei impozit pe profit) și **a achitat** cu O.P. nr..... suma de ... lei în contul Venituri ale bugetului de stat sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire;

-prin *Declarația cod 100 nr..... depusă în data de 22.05.2019* pentru perioada de raportare aprilie 2019, cu data scadenței de plată 25.05.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei (... vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate + .... lei impozit pe profit) și **a achitat** cu O.P. nr.... suma de ... lei în contul Venituri ale bugetului de stat sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire.

Sumele achitate de petentă au fost stinse de către organele fiscale în conformitate cu prevederile Ordinului nr.1613/2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale.

Ulterior, societatea a aplicat facilitățile fiscale prevăzute de O.U.G. nr.114/2018, motiv pentru care declarațiile fiscale cod 112 depuse inițial **au fost modificate în data de 05.07.2019**, iar declarațiile fiscale cod 100 depuse inițial **au fost modificate în data de 15.07.2019**, astfel:

-prin *Declarația rectificativă cod 112 nr.... depusă în data de 05.07.2019* pentru perioada de raportare ianuarie 2019, cu data scadenței de plată 25.02.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei [... lei impozit pe veniturile din salarii (cod 602)] + ... lei CAS reținut de la asigurați (cod 412) + .... lei CASS reținută de la asigurați (cod 432) + .... lei contribuția asiguratorie pentru muncă (cod 480) + ... lei CAS datorată de persoanele care lucrează în domeniul construcțiilor și beneficiază de facilități conform art.2 și art.138<sup>1</sup> alin.(1)

din Legea nr.227/2015 (cod 483) + ... lei CAM datorată de angajatorii din sectorul construcțiilor conform art.2, art.220<sup>1</sup> alin.(1) și art.220<sup>3</sup> alin.(2) din Legea nr.227/2015 (cod 484)];

-prin *Declarația rectificativă cod 112 nr.... depusă în data de 05.07.2019* pentru perioada de raportare februarie 2019, cu data scadenței de plată 25.03.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei [... lei impozit pe veniturile din salarii (cod 602)] + .... lei CAS reținut de la asigurați (cod 412) + ... lei CASS reținută de la asigurați (cod 432) + ... lei contribuția asiguratorie pentru muncă (cod 480) + ... lei CAS datorată de persoanele care lucrează în domeniul construcțiilor și beneficiază de facilități conform art.2 și art.138<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.227/2015 (cod 483) + ... lei CAM datorată de angajatorii din sectorul construcțiilor conform art.2, art.220<sup>1</sup> alin.(1) și art.220<sup>3</sup> alin.(2) din Legea nr.227/2015 (cod 484)];

-prin *Declarația rectificativă cod 112 nr.... depusă în data de 05.07.2019* pentru perioada de raportare martie 2019, cu data scadenței de plată 25.04.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei [... lei impozit pe veniturile din salarii (cod 602)] + ... lei CAS reținut de la asigurați (cod 412) + .... lei CASS reținută de la asigurați (cod 432) + ... lei contribuția asiguratorie pentru muncă (cod 480) + .... lei CAS datorată de persoanele care lucrează în domeniul construcțiilor și beneficiază de facilități conform art.2 și art.138<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.227/2015 (cod 483) + ... lei CAM datorată de angajatorii din sectorul construcțiilor conform art. 2, art.220<sup>1</sup> alin.(1) și art.220<sup>3</sup> alin.(2) din Legea nr.227/2015 (cod 484)];

-prin *Declarația rectificativă cod 112 nr.... depusă în data de 05.07.2019* pentru perioada de raportare aprilie 2019, cu data scadenței de plată 25.05.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei [... lei impozit pe veniturile din salarii (cod 602)] + ... lei CAS reținut de la asigurați (cod 412) + ... lei CASS reținută de la asigurați (cod 432) + .... lei contribuția asiguratorie pentru muncă (cod 480) + ... lei CAS datorată de persoanele care lucrează în domeniul construcțiilor și beneficiază de facilități conform art.2 și art.138<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.227/2015 (cod 483) + ... lei CAM datorată de angajatorii din sectorul construcțiilor conform art.2, art.220<sup>1</sup> alin.(1) și art.220<sup>3</sup> alin.(2) din Legea nr.227/2015 (cod 484)];

-prin *Declarația rectificativă cod 112 nr.... depusă în data de 05.07.2019* pentru perioada de raportare mai 2019, cu data scadenței de plată 25.06.2019, societatea **a declarat** obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei [... lei impozit pe veniturile din salarii (cod 602)] + .... lei CAS reținut de la asigurați (cod 412) + .... lei CASS reținută de la asigurați (cod 432) + ... lei contribuția asiguratorie pentru muncă (cod 480) + .... lei CAS datorată de persoanele care lucrează în domeniul construcțiilor și beneficiază de facilități conform art.2 și art.138<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.227/2015 (cod 483) + ... lei CAM datorată de angajatorii din sectorul construcțiilor conform art.2, art.220<sup>1</sup> alin.(1) și art.220<sup>3</sup> alin.(2) din Legea nr.227/2015 (cod 484)];

-prin *Declarația rectificativă cod 710 nr.... depusă în data de 15.07.2019* pentru perioada de raportare ianuarie 2019, cu data scadenței de plată 25.02.2019, societatea **a declarat** vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (cod 41) în sumă totală de ... lei;

-prin *Declarația rectificativă cod 710 nr.... depusă în data de 15.07.2019* pentru perioada de raportare februarie 2019, cu data scadenței de plată 25.03.2019, societatea **a declarat** vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (cod 41) în sumă totală de ... lei;

-prin *Declarația rectificativă cod 710 nr.... depusă în data de 15.07.2019* pentru perioada de raportare martie 2019, cu data scadenței de plată 25.04.2019, societatea **a declarat** vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (cod 41) în sumă totală de ... lei;

-prin *Declarația rectificativă cod 710 nr.... depusă în data de 15.07.2019* pentru perioada de raportare aprilie 2019, cu data scadenței de plată 25.05.2019, societatea **a declarat** vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (cod 41) în sumă totală de ... lei.

Obligațiile de natura CAS datorată de persoanele care lucrează în domeniul construcțiilor și beneficiază de facilități conform art.2 și art.138<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.227/2015 (cod 483), aferente perioadei ianuarie – mai 2019, declarate pentru prima dată prin declarații rectificative, au fost stinse prin compensare care s-a efectuat conform *Deciziei de compensare*

nr.182697/15.07.2019, data stingerii fiind data de **05.07.2019**, în conformitate cu prevederile art.167 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru obligațiile de plată de natura CAS datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal declarate pentru prima dată prin declarații rectificative, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. ... au emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... prin care au calculat accesorii în sumă de ... lei (... lei dobânzi + ... lei penalități de întârziere) aferente perioadei cuprinsă între data scadentei și data de 30.06.2019.

La data de 15.10.2019, A.J.F.P. ... a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...., prin care a actualizat accesoriile, stabilind în sarcina contestatarii accesorii în sumă contestată de ... lei aferente CAS datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor, pentru perioada 30.06.2019 – 05.07.2019.

Obligațiile de natura vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (cod 41), aferente perioadei ianuarie – aprilie 2019, majorate prin declarații rectificative, au fost stinse prin compensare care s-a efectuat conform Deciziei de compensare nr...., data stingerii fiind data de **15.07.2019**, în conformitate cu prevederile art.167 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Pentru obligațiile de plată de natura vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate declarate suplimentar prin declarațiile rectificative au fost calculate accesorii aferente perioadei cuprinsă între data scadentei și până la data de 15.07.2019.

Astfel, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată aferente perioadei ianuarie – mai 2019 de natura CAS datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor și a vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, obligații fiscale rezultate în urma corectării declarațiilor fiscale, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. .... – Serviciul Administrare Venituri Contribuabili Mijlocii au calculat accesorii în sumă contestată de ... lei, în conformitate cu prevederile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept, referitor la corectarea declarațiilor fiscale**, art.105 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

**„art. 105 - Corectarea declarației fiscale**

(1) Declarația de impunere poate fi corectată de către contribuabil/plătitor, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

(2) Declarația informativă poate fi corectată de către contribuabil/plătitor indiferent de perioada la care se referă.

**(3) Declarațiile prevăzute la alin. (1) și (2) pot fi corectate prin depunerea unei declarații rectificative.[...].**

Totodată, OPANAF nr. 144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, la Anexa I - Capitolul II prevede:

„II. Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabili a unei **declarații rectificative cu diminuare de obligație fiscală.**

2.1. În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu diminuare de obligație fiscală, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează numai pentru suma rezultată după corectare sau modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale și până la data stingerii acesteia inclusiv.[...]

2.6. În situația în care, după îndreptarea erorilor și efectuarea operațiunii de corecție în evidența fiscală, rezultă sume achitate în plus aferente obligației fiscale rectificate, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori poate constata compensarea, din oficiu sau la cerere, cu alte obligații fiscale neachitate, după cum urmează:

a) pentru obligațiile fiscale născute anterior datei la care a fost depusă declarația fiscală rectificativă, data stingerii prin compensare este data depunerii la organul fiscal a declarației fiscale rectificative, conform prevederilor art. 116 alin. (5) lit. e) din Codul de procedură fiscală;

b) pentru obligațiile fiscale născute ulterior datei la care a fost depusă declarația fiscală rectificativă, data stingerii prin compensare este, pentru fiecare obligație fiscală, scadența acesteia, conform prevederilor art. 116 alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

iar la capitolul III prevede:

„III. Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabili a unei **declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală**

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.

3.3. Diferențele de obligații fiscale accesorii stabilite în urma recalculării acestora se individualizează în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative.[...]”

În ceea ce privește **stingerea creanțelor fiscale**, Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**„art. 163 - Dispoziții privind efectuarea plății**

(1) Plățile către organul fiscal se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.[...]

(11) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, bugetare sau a altor sume colectate de instituții publice, în condițiile legii, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organul fiscal, unitățile Trezoreriei Statului, instituțiile publice beneficiare care colectează sume în condițiile legii sau instituții de credit care au încheiate convenții cu instituțiile publice sau cu Trezoreria Statului în condițiile prevăzute prin acte normative specifice;

b) în cazul plăților în numerar efectuate la terminale și echipamente de plată puse la dispoziția debitorilor de către instituțiile de credit, în cadrul serviciilor bancare oferite pentru achitarea obligațiilor fiscale, bugetare sau a altor sume colectate de instituții publice, în contul tranzitoriu deschis conform convențiilor încheiate cu Ministerul Finanțelor Publice, data înscrisă în documentul de plată eliberat de terminalele sau echipamentele respective;

c) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal. În cazul mandatelor poștale transmise de unitățile poștale în sistem electronic, momentul plății este data poștei astfel cum este aceasta transmisă prin sistemul electronic către Trezoreria Statului, potrivit normelor metodologice aprobate prin ordin comun al ministrului comunicațiilor și pentru societatea informațională și al ministrului finanțelor publice;

d) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, inclusiv internet banking, home banking, mobile banking sau alte mijloace de plată la distanță puse la dispoziția debitorilor de instituțiile de credit, inclusiv tranzacțiile efectuate prin intermediul contului tranzitoriu, data la care băncile debitează contul persoanei care efectuează plata pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 177;

e) în cazul plăților efectuate prin intermediul cardurilor bancare, data la care a fost efectuată tranzacția, astfel cum este confirmată prin procedura de autorizare a acesteia. În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, procedura și tipurile de creanțe fiscale care pot fi plătite prin intermediul cardurilor bancare se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice\*4).[...]

**art. 167 - Compensarea**

(1) **Prin compensare se sting creanțele statului** sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, **când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor**, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

(2) Creanțele debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, **urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).**

(3) Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compensează cu creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură. Eventualele diferențe rămase se compensează cu alte obligații fiscale ale debitorului, în ordinea prevăzută la alin. (2).

**(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

(5) În sensul prezentului articol, **creanțele sunt exigibile:[...]**

**e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor de impunere rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;[...]**”.

Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale suplimentare rezultate din corectarea declarațiilor se calculează accesorii potrivit Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, din care citam:

„art. 173 - **Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

art. 174 - **Dobânzi**

(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. 176 - **Penalități de întârziere**

(1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) -

(4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.[...]

Având în vedere dispozițiile legale antecitate, rezultă că, un contribuabil datorează accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere în situația în care nu achită în termenul legal obligațiile datorate bugetului general consolidat reprezentând impozite, taxe și contribuții.

Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate pentru neplata la scadență a obligațiilor fiscale se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua următoare scadenței declarației și până la data stingerii acesteia, respectiv la data depunerii declarației rectificative.

Mai mult, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intra în sfera de aplicare a contribuției respective, iar în conformitate cu dispozițiile Titlului VII colectarea creanțelor fiscale, capitolul 2.

Creanțele fiscale se pot stinge și prin compensare, care se constată de către organul fiscal competent la cererea debitorului sau din oficiu, iar **compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că, societatea a depus *Declarații cod 112 privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferente lunilor ianuarie 2019, februarie 2019, martie 2019, aprilie 2019, mai 2019* prin care a declarat obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei (...) și a achitat obligații fiscale în sumă totală de ... lei (...), anterior sau la data scadenței.

De asemenea, societatea a depus *Declarații cod 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferente lunilor ianuarie 2019, februarie 2019, martie 2019, aprilie 2019* prin care a declarat obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei [... lei (...)] vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate + ... lei (...) impozit pe profit] și a achitat obligații fiscale în sumă totală de ... lei (...), anterior sau la data scadenței.

Stingerea obligațiilor de plată declarate de petentă s-a efectuat urmare distribuirii din contul de „*Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire*”, conform prevederilor Ordinului nr.1613/2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, în limita sumelor plătite.

Ulterior, ca urmare a aplicării unor facilități fiscale, societatea a depus la data de **05.07.2019** *Declarații rectificative cod 112 aferente lunilor ianuarie 2019, februarie 2019, martie 2019, aprilie 2019, mai 2019* prin care a declarat obligații de plată în sumă totală de ... lei (...), astfel că sumele declarate inițial au fost diminuate, rămânând sume achitate în plus. De asemenea, societatea a depus la data de **15.07.2019** *Declarații rectificative cod 710 aferente lunilor ianuarie 2019, februarie 2019, martie 2019, aprilie 2019* prin care a declarat obligații de



plată de natura vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate în sumă totală de ... lei (...), astfel că sumele declarate inițial au fost majorate.

Din analiza **declarațiilor rectificative** (cod 112) **depuse în data de 05.07.2019** a reieșit că, pe de o parte au fost diminuate obligațiile fiscale existente în declarațiile inițiale [impozit pe veniturile din salarii (cod 602), contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurări (cod 412), contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurări (cod 423), contribuția asiguratorie pentru muncă (cod 480)], iar pe de altă parte au fost declarate obligații fiscale noi [contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele care lucrează în domeniul construcțiilor și beneficiază de facilități conform art. 2 și art.138<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.227/2015 (cod 483), contribuția asiguratorie pentru muncă datorată de angajatorii din sectorul construcțiilor conform art. 2, art.220<sup>1</sup> alin.(1) și art.220<sup>3</sup> alin.(2) din Legea nr.227/2015 (cod 484)] care nu se regăsesc în declarațiile inițiale cod 112.

Din analiza **declarațiilor rectificative** (cod 710) **depuse în data de 15.07.2019** a reieșit că, au fost majorate obligațiile fiscale de natura vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (cod 41) care regăsesc în declarațiile inițiale cod 100.

Din documentele existente la dosarul cauzei și a stării de fapt prezentate, rezultă că accesoriile în sumă contestată de ... lei au fost stabilite de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. .... - Serviciul Administrare Venituri Contribuabili Mijlocii, astfel:

- accesorii în sumă contestată de ... lei au fost calculate pentru obligațiile de plată de natura CAS datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal (cod 483) declarate pentru prima dată prin declarații rectificative, neachitarea la termenul de scadență, respectiv pentru debitul de plată în sumă de ... lei cu data scadenței **25.02.2019**, pentru debitul de plată în sumă de ... lei cu data scadenței **25.03.2019**, pentru debitul de plată în sumă de ... lei cu data scadenței **25.04.2019**, pentru debitul de plată în sumă de ... lei cu data scadenței **25.06.2019** și pentru debitul de plată în sumă de ... lei cu data scadenței **25.07.2019**, accesoriile fiind actualizate de la data de 30.06.2019 și până la data de 05.07.2019;

- accesorii în sumă contestată de ... lei au fost calculate pentru obligațiile de plata de natura vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (cod 41) declarate suplimentar prin declarațiile rectificative, neachitate la termenul de scadență, respectiv pentru debitul suplimentar de plată în sumă de ... lei (... lei vărsăminte declarate prin declaratia rectificativă – ... lei vărsăminte declarate prin declarație inițială) cu data scadenței **25.02.2019**, pentru debitul suplimentar de plată în sumă de ... lei (... lei vărsăminte declarate prin declaratia rectificativă – .... lei vărsăminte declarate prin declarație inițială) cu data scadenței **25.03.2019**, pentru debitul suplimentar de plată în sumă de ... lei (... lei vărsăminte declarate prin declaratia rectificativă – ... lei vărsăminte declarate prin declarație inițială) cu data scadenței **25.04.2019**, pentru debitul suplimentar de plată în sumă de ... lei (... lei vărsăminte declarate prin declaratia rectificativă – ... lei vărsăminte declarate prin declarație inițială) cu data scadenței **25.06.2019**, de la data scadenței și până la data de 15.07.2019.

Stingerea obligațiilor de natura CAS datorată de persoanele care lucrează în domeniul construcțiilor și beneficiază de facilități conform art. 2 și art.138<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.227/2015 (cod 483) declarate de societate pentru prima dată prin declarațiile rectificative, a fost efectuată de A.J.F.P. ... prin compensare cu sumele achitate în plus, compensarea efectuându-se conform Deciziei de compensare nr....., **data stingerii fiind data de 05.07.2019 când au fost depuse declarațiile rectificative** (cod 112) **și compensarea a devenit posibilă**, operând de drept, **la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile**, în conformitate cu prevederile art. 167 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește stingerea obligațiilor de natura vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (cod 41) majorate de societate prin declarațiile rectificative, aceasta a fost efectuată de A.J.F.P. .... prin compensare, compensarea efectuându-se conform Deciziei de compensare nr....., **data stingerii fiind data de 15.07.2019 când au fost depuse declarațiile rectificative** (cod 710) **și compensarea a devenit posibilă**,

operând de drept, **la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile**, în conformitate cu prevederile art. 167 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Învederăm că în conformitate cu prevederile dispozițiilor art. 167 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, citat mai sus, **prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia**, compensarea reprezentând una din modalitățile de stingere a creanțelor fiscale.

În sensul prevederilor legale antecitate, **creanțele sunt exigibile, la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor de impunere rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.**

Cum CAS datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor, a fost declarată pentru prima dată prin declarațiile rectificative, această creanța a devenit exigibilă și compensarea posibilă la data de 05.07.2019, când au fost depuse declarațiile rectificative.

Referitor la vărsămintele de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, acestea au fost majorate prin declarațiile rectificative, creanța devenind exigibilă și compensarea posibilă la data de 15.07.2019, când au fost depuse declarațiile rectificative.

Prin reglementările cuprinse în OPANAF nr. 144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, ce constituie normele specifice de aplicare a Codului de procedură fiscală incidente în materie, legiuitorul instituie proceduri distincte de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale, atât în cazul diminuării de obligații fiscale, cât și în cazul suplimentării de obligații fiscale.

Ori, se reține că în cazul diminuării de obligații fiscale prin declarație rectificativă, în situația în care după îndreptarea erorilor și efectuarea operațiunii de corecție în evidența fiscală rezultă sume achitate în plus, acestea se pot compensa cu alte obligații fiscale neachitate, născute anterior datei la care a fost depusă declarația fiscală rectificativă, dar în această situație *compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, în speță la data depunerii declarației rectificative.*

Din coroborarea normelor privind aplicarea celor două proceduri distincte pentru îndreptarea erorilor și efectuarea operațiunii de corecție în evidența fiscală în cazul depunerii unei declarații rectificative cu diminuare de obligații fiscale și respectiv depunerea unor noi declarații cu suplimentare de obligație fiscală, rezultă cu claritate faptul că o creanță și o obligație fiscală, chiar dacă sunt aferente aceleiași perioade de raportare, nu se pot compensa între ele la data scadenței obligațiilor declarative inițial, așa cum pretinde contestatară; în virtutea principiului general de drept nemo censitur ignorare legem in propriam turpitudine, stingerea obligațiilor fiscale prin compensare neputând fi asimilat cu stingerea acestora prin plată, plata și compensarea reprezentând două modalități distincte de stingere a creanțelor fiscale, reglementate distinct conform Capitolului II - Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire al Titlului VII - Colectarea creanțelor fiscale din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, în speță, cu toate că suma achitată în plus de contestatară, aferentă diminuării unei obligații fiscale poate compensa alte obligații fiscale neachitate, născute anterior datei la care a fost depusă declarația fiscală rectificativă, **compensarea operează de drept la data depunerii declarației rectificative**, iar în ceea ce privește obligația declarată suplimentar, pentru aceasta se datorează accesorii începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv, aceste obligații fiind stabilite de organul fiscal prin decizie privind obligațiile accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Pretenția petentei de a-i fi considerat stingerea creanțelor fiscale prin compensare, ca o stingere a creanțelor efectuat prin plată, se situează în afara cadrului legal, deoarece așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, plata și compensarea sunt două modalități distincte de stingere a creanțelor fiscale.

Pe cale de consecință, se reține că accesoriile în sumă contestată de ... lei, calculate de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. ..., se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată de natura CAS datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor și de natura vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, obligații fiscale rezultate în urma corectării declarațiilor fiscale.

Referitor la modul de stingere a obligațiilor de plată precizăm că, în situația în care societatea comercială se considera nedreptățită de modul de stingere a acestora, avea posibilitatea să formuleze contestație, în conformitate cu prevederile art. 268 și art. 272 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căror:

*“art. 268. - Posibilitatea de contestare*

*(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

*art. 272. - Organul competent [...]*

*(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.”*

Astfel, se reține că procedura de contestare a modalității de compensare a unor obligații fiscale deja stabilite prin titluri de creanță (declarații fiscale) este distinctă de procedura de contestare a titlurilor de creanță prin care se stabilesc obligațiile fiscale (decizii de impunere, decizii referitoare la obligații de plată accesorii), astfel încât organul de soluționare investit în prezenta cauză cu soluționarea contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...., nu poate decât să ia act de modalitatea în care s-a efectuat compensarea, inclusiv în ceea ce privește data compensării, în condițiile în care societatea nu face dovada că a contestat la organul emitent - A.J.F.P. .... - modalitatea de compensare a creanțelor fiscale.

Drept urmare, **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru suma contestată de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (cod 483) și vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate (cod 41).

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. .... S.A. din ...**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... emisă de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. ... - Serviciul Administrare Venituri Contribuabili Mijlocii, în conformitate cu prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE:**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiate pentru suma contestată de ... lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60

*Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE)2016/679"*

pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (cod 483) și vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate (cod 41).

**2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.**

**DIRECTOR GENERAL**

...