



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

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



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

### **DECIZIA nr. 285 / 2015**

privind soluționarea contestațiilor depuse de  
**S.C. .X. S.R.L.** din localitatea .X.,  
înregistrate la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr. A\_SLP 1732/13.08.2015 și nr.A\_SLP 1738/14.08.2015

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 adresele nr..X./07.08.2015 și nr..X./10.08.2015, înregistrate la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A\_SLP 1732/13.08.2015 și nr.A\_SLP 1738/14.08.2015, asupra contestațiilor formulate de S.C. .X. S.R.L. cu sediul în municipiul .X., .X..

**S.C. .X. S.R.L.** contestă următoarele:

- 1.** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X. – .X. SRL, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** reprezentând:
  - .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,
  - .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
  - .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse,
  - .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor pentru gaz petrolier lichefiat,
  - .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA,
  - .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator,
  - .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe construcții, și

**2.** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X. - .X. SRL PUNCT DE LUCRU .X., emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** reprezentând reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Contestațiile au fost depuse 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 deciziile în cauză au fost comunicate societății în data de **10.06.2015** potrivit mențiunii olografe privind data primirii înscrisa de reprezentantul societății pe actele administrativ fiscale, aflate în copie la dosarul cauzei, iar contestațiile au fost înregistrate la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de **10.07.2015** conform ștampilei aplicata de Registratura Generala a acestei directii pe originalul contestațiilor.

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 contestațiilor **S.C. .X. S.R.L.** figurează la poziția nr..X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2015*” la OPANAF nr.3661/2014, iar SC .X. SRL - PUNCT DE LUCRU .X. figurează la poziția nr..X. din *Lista subunităților marilor contribuabili care vor fi administrați de către Direcția Generală de Administrare a Marilor contribuabili începând cu data de 01.01.2015*, și având în vedere

prevederile pct.9.5 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, potrivit căruia *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”*, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestațiile conexe formulate de **S.C. .X. S.R.L.**

**I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente:**

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X. și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X. în suma de .X. lei, respectiv în sumă de .X. lei au fost emise în mod eronat întrucât *“sumele privind TVA de rambursat urmează a fi compensate, sumele de rambursat având scadență anterioară obligațiilor datorate”* fapt pentru care *“nu pot fi calculate accesorii aferente unei baze de calcul care este ulterior modificată ca urmare a soluționării deconturilor cu sume negative de TVA și stingerii efective a datoriiilor”*.

Având în vedere cele de mai sus, contestatara solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X. în sumă de .X. lei și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X. în sumă de .X. lei.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X.** din data de 10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X., întocmită de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit în sarcina contestatarii accesorii de plată în suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor pentru gaz petrolier lichefiat,

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe construcții.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt Declarația 100 nr..X./27.04.2015, nr..X./25.05.2015, Decizia nr.F-MC .X./21.04.2015, Declarația 112 nr..X./25.07.2014, nr..X./25.09.2014, nr..X./29.09.2014, nr..X./27.10.2014, nr..X./25.11.2014, nr..X./18.12.2014, nr..X./26.01.2015, nr..X./25.02.2015, nr..X./25.03.2015, nr..X./27.04.2015, nr..X./25.05.2015.

**Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X.** din data de 10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X. - .X. SRL PUNCT DE LUCRU .X., întocmită de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit în sarcina contestatarii accesorii de plată în suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt Declarația 112 nr..X./25.09.2014, nr..X./29.09.2014, nr..X./27.10.2014, nr..X./26.01.2015, nr..X./25.02.2015, nr..X./25.03.2015, nr..X./27.04.2015, nr..X./25.05.2015.

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

**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:**

***Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, cauza supusă soluționării este dacă pentru obligațiile neachitate la scadență, altele decât cele avute în vedere pentru stingerea prin compensare, societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere.***

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au emis în baza art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, următoarele decizii:

**1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. din data de 10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X., întocmita de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit în sarcina contestatarii accesorii de plată în suma de .X. lei, reprezentând:**

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor pentru gaz petrolier lichefiat,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați,

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe construcții, și

**2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X.** din data de 10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X. - .X. SRL PUNCT DE LUCRU .X., întocmita de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit în sarcina contestatarii accesorii de plată în suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(2) și art.120<sup>1</sup> 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.*

*ART. 120<sup>1</sup> 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, referitor la aspectele invocate de contestatară privind faptul că **S.C. .X. S.R.L. - CUI .X.** figurează cu deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferente lunilor iulie 2014 – februarie 2015, iar organele fiscale nu au avut în vedere acest aspect, organul de solutionare retine ca societatea contestatara și sucursala prezintă obligații fiscale de plată în sumă de .X. lei, iar prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X.** din data de 10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X. și **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X.** din data de 10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X. - .X. SRL PUNCT DE LUCRU .X. «*nu au fost calculate accesorii aferente debitelor marcate la compensare în sumă totală de .X. lei*».

Față de susținerea contestatarii potrivit căreia *”sumele privind TVA de rambursat urmează a fi compensate, sumele de rambursat având scadență anterioară obligațiilor datorate”* fapt pentru care *”nu pot fi calculate accesorii aferente unei baze de calcul care este ulterior modificată ca urmare a soluționării deconturilor cu sume negative de TVA și stingerii efective a datoriilor”*, organul de soluționare reține că aceste argumente nu sunt de natură a influența soluția emisă în cauzele deduse judecății.

Mai mult, aceasta nu poate fi reținută întrucât din adresele organului fiscal nr..X./07.08.2015 și nr..X./10.08.2015 rezultă că aceste accesorii calculate până la data de 10.06.2015 *„sunt aferente obligațiilor de plată care urmează a fi eșalonate și nu pentru obligațiile de plată care urmează a fi compensate urmare soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare aferente lunilor iulie 2014 -februarie 2015.”*

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile pentru care au fost calculate aceste accesorii, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, precum și faptul că **S.C. .X. S.R.L.** nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să combată calculul accesoriilor stabilite de organele fiscale, se va respinge contestația ca neîntemeiată și nesusținută cu documente, în temeiul art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.11.1 lit.a) 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.

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

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiate a contestațiilor formulate de **S.C. .X. S.R.L. din .X.** împotriva:

**1. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X.** din data de 10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X., întocmită de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit în sarcina contestatarii accesorii de plată în suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor pentru gaz petrolier lichefiat,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,



- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe construcții, și

**2. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X.** din data de 10.06.2015 din dosarul fiscal nr..X. - .X. SRL PUNCT DE LUCRU .X., întocmită de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit în sarcina contestatarii accesorii de plată în suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

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

**DIRECTOR GENERAL,  
.X.**