



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Agenția Națională de Administrare Fiscală

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

DECIZIA nr.342/ 2015

privind soluționarea contestației depuse de
S.C. .X. S.A. din BUCUREȘTI,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 921812/26.11.2014

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./08.10.2014, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.921510/10.10.2014, asupra contestației formulate de S.C. .X. S.A. cu sediul în .X., înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. .X., CUI .X., cu sediul procesual ales și reprezentată de .X., prin avocat .X., conform împuternicirii avocațiale nr. .X. din 10.06.2014.

S.C. .X. S.A. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./23.07.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin care au fost stabilite suplimentar obligații fiscale în sumă de .X. lei reprezentând :

- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de pentru perioada;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru perioada;

- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.
- .X. lei - dobânzi și penalități pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei - dobânzi și penalități impozit pe veniturile din activități în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și contractelor de agent.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că decizia în cauză a fost comunicată societății în data de **30.07.2014** potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în data de **28.08.2014** conform datei Oficiului Poștal înscrisă pe plicul aflat în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.A.

I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente:

S.C. .X. S.A. solicită anularea Deciziei nr. .X./23.07.2014 emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care au fost stabilite in sarcina sa obligatii fiscale accesorii in quantum total de .X. lei, reprezentand penalitati de intarziere si dobanzi privind obligatiile de plata de natura impozitelor pe veniturile salariale si a contributiilor sociale aferente lunilor martie 2011 si februarie 2014 din următoarele considerente :

Contestatară susține că a întocmit și înregistrat, potrivit legii, o serie de declarații rectificative cu privire la sumele datorate cu acest titlu pentru luna martie 2011:

- Declaratia 112 inregistrata initial, la data de 26 aprilie 2011, in cuantum total de .X., reprezentand .X. lei impozit pe veniturile din salarii si .X. lei contributii sociale;

- Declaratia rectificativa nr. .X. din 15.04.2014, potrivit căreia obligatiile fiscale au fost majorate la suma totala de .X. lei, reprezentand .X. lei impozit pe veniturile din salarii si .X. lei contributii sociale.

În ceea ce privește plata obligatiilor fiscale înregistrate în cuprinsul declaratiei 112 aferenta lunii martie 2011, societatea susține că, chiar dacă, din motive tehnice, a declarat in cuprinsul declaratiei 112 initiale obligatii de plata in suma totala de numai .X. lei, aceasta a achitat in mod integral sumele datorate cu titlu de impozit pe venit si contributii sociale aferente lunii martie 2011, astfel cum acestea au fost ulterior reflectate in declaratia rectificativa .X./15.04.2014. Astfel, în ceea ce privește impozitul pe veniturile din salarii, la data de 20.04.2011 a fost achitată către bugetul de stat suma de .X. lei, iar în ceea ce privește contribuțiile către bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale societatea susține că a achitat în cursul lunii aprilie 2011 suma de .X. lei.

- Declaratia 112 privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, a impozitului pe veniturile din salarii si evidenta persoanelor asigurate, aferenta lunii februarie 2014 a fost achitată la fel ca in cazul Declaratiei 112 aferenta obligatiilor fiscale datorate pentru luna martie 2011.

S.C. .X. S.A. susține că a întocmit și înregistrat potrivit legii o serie de declaratii rectificative, dupa cum urmeaza:

La data de 21 martie 2014 a inregistrat la organele fiscale competente Declaratia 112 privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, a impozitului pe veniturile din salarii aferentă lunii februarie, cu privire la obligatiile de plata in suma totala de .X. lei, reprezentand .X. lei impozit pe veniturile din salarii si .X. contributii sociale .

În ceea ce privește plata obligatiilor fiscale înregistrate în cuprinsul declaratiei 112 aferenta lunii februarie 2014, societatea susține că a achitat in mod integral sumele datorate cu titlu de impozit pe veniturile din salarii si contributii sociale aferente lunii februarie 2014, astfel cum acestea au fost ulterior reflectate în declaratia rectificativa .X./28.04.2014, astfel: .X. lei cu titlu de impozit pe veniturile din salarii și .X. lei cu titlu de contribuții sociale obligatorii.

La data de 30 iulie 2014 organele fiscale au comunicat contestatarei Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .X. prin care au stabilit în sarcina contestatarei obligatii de plata accesorii corespunzatoare sumelor din cuprinsul Declaratiilor 112 aferente lunilor martie 2011 si februarie 2014, in suma totala de .X. lei.

S.C. .X. S.A. susține că a achitat integral în anul 2011, respectiv 2014 sumele datorate astfel cum aceste sume au fost înscrise în Declarațiile 112 și cum au fost ulterior rectificate, potrivit legii, iar organele fiscale au calculat în mod greșit obligațiile accesorii prin raportarea la obligațiile de plată declarate, iar nu la obligațiile efectiv stinse prin plată.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii din data de 23.07.2014 și înregistrată sub nr..X., emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit de plată suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei - dobanzi și penalități de întârziere aferente, impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei - dobanzi și penalități de întârziere aferente, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei - dobanzi și penalități de întârziere aferente, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei - dobanzi și penalități de întârziere aferente, contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator pentru perioada;
- .X. lei - dobanzi și penalități de întârziere aferente, contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator pentru perioada;
- .X. lei - dobanzi și penalități de întârziere aferente, contribuție individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- .X. lei - dobanzi și penalități de întârziere aferente, contribuția angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei - dobanzi și penalități de întârziere aferente, contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- .X. lei - dobanzi și penalități de întârziere aferente, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.
- .X. lei - dobânzi și penalități pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei - dobânzi și penalități impozit pe veniturile din activități în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și contractelor de agent.

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.

Documente prin care au fost individualizate obligațiile fiscale pentru care au fost calculate accesoriile sunt Declarațiile 112 enumerate în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./23.07.2014, contestată.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile calculate prin Decizia nr. .X. din data de 23.07.2014 sunt legal datorate și în cuantumul stabilit de organele fiscale în condițiile în care urmare depunerii de către societate a contestației, organele fiscale au refăcut stingerile din evidența fiscală, aplicând procedura de simulare, rezultând o altă situație decât cea constatată inițial prin decizia contestată.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. 107 din data de 23.07.2014, înregistrată sub nr..X. organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au calculat și comunicat S.C. .X. S.A. accesorii în sumă totală de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sanatate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sanatate reținute de la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor încheiate potrivit Codului civil precum și contractele de agent.

Documente prin care au fost individualizate obligațiile fiscale pentru care au fost calculate accesoriile sunt Declarațiile 112 enumerate în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./23.07.2014.

S.C. .X. S.A. susține că a achitat integral în anul 2011, respectiv 2014 sumele datorate astfel cum aceste sume au fost înscrise în Declarațiile 112 și cum au fost ulterior rectificate, potrivit legii, iar organele fiscale au calculat în mod greșit obligațiile accesorii prin raportarea la obligațiile de plata declarate, iar nu la obligațiile efectiv stinse prin plata

În drept, potrivit dispozițiilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin. (2) și art.120¹ alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:
“ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

ART. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art.120 alin.(2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

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 se reține că S.C. .X. S.A. a transmis prin internet declaratii rectificative pentru impozit pe veniturile din salarii, contribuția de asigurari sociale datorate de angajator, contribuția individuală de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale , contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributia angajatorului pentru Fondul de garantare, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor încheiate potrivit Codului civil precum și contractele de agent dupa cum urmeaza : în data de 15.04.2014 declaratii rectificative pe suplimentare de debit cu nr. Rec. .X..

Potrivit precizărilor organelor fiscale, declarația rectificativă nr. Rec. .X. s-a stins în evidența fiscală la data depunerii, respectiv 15.04.2014, cu

plusul existent la acel moment în contul unic în curs de distribuție, în sumă de .X. lei, în timp ce prin declarația rectificativă cu suplimentare de debit societatea a declarat .X. lei.

Organul de soluționare reține că urmare contestației formulate de societate, organele fiscale au aplicat prevederile pct.3.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, potrivit cărora:

“3.1. În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, obligațiile fiscale accesorii se datorează și se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, prin orice modalitate de stingere prevăzută de lege” coroborat cu pct.3.2 din același act normativ

“3.2. În vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii datorate până la data stingerii inclusiv, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori procedează la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum au fost suplimentate”.

Astfel, potrivit adresei nr. .X./24.11.2014, anexată la dosarul cauzei, rezultă că organele de administrare fiscală din cadrul D.G.A.M.C au aplicat procedura de simulare, iar urmare aplicării acesteia au constatat că societatea datorează accesorii în quantum mai mic decât cel stabilit prin decizia contestată.

Având în vedere prevederile pct. 11.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014 referitoare la Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală potrivit cărora *„În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare”* și întrucât, organul de soluționare a contestației nu se poate substitui organului fiscal pentru a reface toate stingerile operate în evidența fiscală pentru obligațiile datorate de societate în perioada pentru care s-au calculat accesoriile se va face aplicarea dispozițiilor art.216 alin.(3) și alin. (3[^]1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu dispozițiile pct.11.6 din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală și se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./23.07.2014 pentru suma totală de .X. lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceleași obligații bugetare

și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal și să emită, după caz, un nou act administrativ fiscal în conformitate cu dispozițiile normative incidente în materie.

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

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. .X./23.07.2014, emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei** reprezentând :

- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de pentru perioada;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru perioada;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- .X. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.
- .X. lei - dobânzi și penalități pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei - dobânzi și penalități impozit pe veniturile din activități în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și contractelor de agent.

,urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pe aceeași perioadă și cu privire la aceleași obligații fiscale, ținând cont de cele precizate prin prezenta decizie și să emită, dacă este cazul, un nou act administrativ fiscal.

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

**DIRECTOR GENERAL,
.X.**