



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



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

DECIZIA nr. 185 din 2011
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X. S.A. din .X. .X.
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din
cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 906656/21.04.2011

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./19.04.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/21.04.2011 asupra contestației formulate de S.C. .X. S.A. cu sediul social în X, B-dul. X, nr.X , județul X.

S.C. .X. S.A. este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J 25/X/1991 are codul unic de înregistrare RO X, figurând la poziția nr.X din anexa nr.2 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/09.03.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili - Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori pentru suma de **X lei** reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat la luna decembrie 2010.

Față de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X, respectiv **24.03.2011**, conform semnăturii de pe

confirmarea de primire a actului administrativ fiscal, 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, fiind înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili la data de **08.04.2011** sub nr..X., conform ștampilei aplicată de Serviciul registratură din cadrul acestei instituții pe originalul contestației.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, constatând că 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, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de S.C. .X. S.A.

II. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.A. susține că nu datorează suma de X lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2010 pentru activitățile desfășurate în localitățile X și X, pe motiv că a solicitat compensarea unor sume reprezentând viramente la Bugetul de stat și Bugetul asigurărilor sociale cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat aferentă lunii octombrie 2010.

Astfel, societatea a solicitat Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin adresele nr.X/12.01.2011 și nr.X/12.01.2011, compensarea cu TVA de rambursat a sumelor de X lei și respectiv X lei reprezentând viramente la Bugetul de stat și Bugetul asigurărilor sociale și solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/09.03.2011 ca netemeinică și nelegală.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.03.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili - Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori au fost stabilite în sarcina societății dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei individualizat ca obligație de plată prin declarația 100 nr.PDF .X./12.01.2011 și respectiv suma de .X. lei individualizată ca obligație de plată prin declarația 100 nr.PDF .X./12.01.2011.

Dobânzile în sumă de X lei au fost calculate pentru perioada 25.01.2011 - 24.02.2011, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. .X. S.A. datorează dobânzile în sumă de X lei calculate prin Decizia referitoare la obligațiilor de plată accesorii nr..X./09.03.2011, în condițiile în care organul fiscal emitent al actului atacat confirmă că la stabilirea accesoriilor nu a avut în vedere compensarea impozitului pe veniturile din salarii cu TVA de rambursat, efectuată în data de 28.02.2011.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.03.2011 au fost stabilite în sarcina societății dobânzi în sumă de X lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei individualizat ca obligație de plată prin declarația 100 nr.PDF .X./12.01.2011 și respectiv suma de .X. lei individualizată ca obligație de plată prin declarația 100 nr.PDF .X./12.01.2011.

Societatea susține că organele fiscale nu au ținut cont de cererile de compensare nr..X./12.01.2011 și nr..X./12.01.2011 a viramentelor la Bugetul de stat și Bugetul asigurărilor sociale cu TVA de rambursat pentru punctele de lucru .X.și .X. la stabilirea dobânzilor.

În drept, art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede :

“(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.

(2) Creanțele fiscale ale 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). [.....]

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

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile [art. 115](#) privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător “, coroborat cu art.122 din același act normativ unde se stipulează :

“În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art.116 alin. (4).”

Se reține că S.C. .X. S.A. a declarat pentru punctul de lucru .X.din județul .X. (CIF .X.), impozit pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei prin declarația 100 nr.PDF .X. din 12.01.2011 și respectiv suma de .X. lei prin declarația 100 nr.PDF .X. din data de 12.01.2011 pentru punctul de lucru .X. (CIF .X.).

Conform fișei analitice pe plătitori editată la data de 18.04.2011, existentă în copie la fila 8 din dosarul cauzei, sumele de .X. lei și .X. lei au fost preluate în fișa persoanei juridice S.C. .X. S.A., în baza prevederilor O.M.F.P. nr.2322/01.02.2011 privind procedura de predare-primire a informațiilor și/sau a documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor.

Aceste obligații fiscale reprezentând impozit pe veniturile din salarii scadente la data de 25.01.2011 au fost stinse în data de 24.02.2011 din încasarea efectuată de societate în contul unic buget de stat și distribuită conform prevederilor legale în contul acestui impozit, motiv pentru care în fișa sintetică au fost calculate dobânzi în sumă de X lei pentru plata cu întârziere pentru perioada 25.01.2011 - 24.02.2011.

S.C. .X. S.A a depus cererile de compensare nr..X./12.01.2011 și nr..X./12.01.2011 a plăților în sumă de .X. lei și respectiv .X. lei reprezentând viramente la Bugetul de stat și Bugetul asigurărilor sociale pentru luna decembrie 2010 din TVA de rambursat pentru punctele de lucru .X.și .X., înregistrate la Serviciul registratură generală al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 18.01.2011, conform confirmării de primire aflată în copie la fila 14 din dosarul cauzei.

De asemenea, din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a specificat următoarele : *“Pentru aceste obligații, societatea a depus cereri de compensare din TVA de rambursat aferentă lunii octombrie 2010, compensare care s-a soluționat efectiv în data de 28.02.2011”*, în baza Notei de compensare nr..X./28.02.2011.

Având în vedere dispozițiile legale mai suscitade precum și faptul că accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat, rezultă că pentru sumele de .X. lei și de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii scadent la 25.01.2011 au fost calculate eronat dobânzi în sumă de X lei pentru perioada 25.02.2011 - 24.02.2011, deoarece compensarea cu TVA de rambursat aferentă lunii octombrie 2010 (conform Notei de compensare nr..X./28.02.2011) opera de drept la data la care cele două creanțe erau certe, lichide și exigibile, respectiv la **25.01.2011**.

În speță sunt incidente și prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

În concluzie, urmează să se admită contestația societății pentru dobânda în sumă de **X lei** calculată eronat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.03.2011.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se :

DECIDE

Admiterea contestației formulată de S.C. .X.. S.A. pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.03.2011 emisă de Direcția Generală de Aministrare a Marilor Contribuabili pentru această sumă.

DIRECTOR GENERAL

X