



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**

ANAF

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , .X., CP 050741

Tel : + 021 319 97 54

Fax : + 021 336.85.48

Email:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 346 / 2015

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .X. S.R.L. din .X.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. A_SLP 1857/28.08.2015

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 adresa nr. .X./26.08.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 1857/28.08.2015 asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** cu sediul în .X..

S.C. .X. S.R.L. contestă deciziile emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în sumă totală de **.X. lei** astfel:

1.Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.08.2014, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei – accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei – penalități în cazul eșalonării la plată;
- .X. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- .X. lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- .X. lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

2.Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .X./29.08.2014, pentru penalități în sumă de .X. lei;

3.Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.08.2014, pentru suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei – accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei – penalități în cazul eșalonării la plată;
- .X. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- .X. lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – accesorii aferente impozitului pe construcții.

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 Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X., nr. .X. și nr. .X. din 29.08.2014 au fost comunicate societății la data de **19.09.2014** potrivit confirmării de primire poștale anexate în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Serviciul Registratură din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la data de **03.10.2014**, sub nr..X., conform ștampilei aplicată pe originalul contestației, aflat la dosarul cauzei.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de 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 S.C. .X. S.R.L. la data depunerii contestației figurând la poziția nr. .X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2014*” la O.P.A.N.A.F. nr.3749/2013 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, 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.R.L.

I. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.R.L. aduce următoarele argumente:

S.C. .X. S.R.L. susține că urmare a dificultăților generate de lipsa temporară a disponibilităților bănești, precum și în scopul prevenirii acumulării de noi datorii, au solicitat Agenției Naționale de Administrare Fiscală și a obținut eșalonarea la plată pentru obligațiile fiscale exigibile în sumă de .X. lei, conform Deciziei de eșalonare de plată nr. .X./28.08.2013.

Societatea afirmă că a achitat ratele 1-6 la termen, următoarele fiind achitate cu întârziere.

S.C. .X. S.R.L. menționează că în data de 19.09.2014 i-au fost comunicate deciziile contestate, motivul indicat pentru pierderea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale și a pierderii eșalonării la plată a penalităților de întârziere, fiind faptul că “Rata de eșalonare având termen de plată în data de 18.08.2014, nu a fost achitată de societate la termenul prevăzut în graficul de eșalonare, aceasta reprezentând ultima rată din grafic”.

Așadar, societatea consideră că nu au încălcat condițiile valabilității eșalonării la plată și că în condițiile în care s-ar considera că s-a întârziat plata ultimei rate, trebuie avut în vedere că deciziile de constatare a pierderii eșalonării la plată, cât și celelalte decizii contestate, prin consecințele pe care le produc, încalcă principiul proporționalității.

S.C. .X. S.R.L., consideră că deciziile contestate și sumele de plată stabilite prin acestea au fost emise/calculate greșit, astfel dorindu-se anularea deciziilor contestate, emiterea deciziei de finalizare a eșalonării la plată și decizia de anulare a penalităților de întârziere, precum și a majorărilor de întârziere amânate la plată.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X. și nr. .X. din 29.08.2014, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de .X. lei și respectiv .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, penalități în cazul eșalonării la plată, dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția

individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, accesorii aferente impozitului pe construcții.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.08.2014, organele fiscale au calculat penalități în sumă de .X. lei aferente unui debit în sumă de .X. lei, ca urmare a emiterii Deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată nr. .X./29.08.2014.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt declarațiile și deciziile enumerate în Anexele la Deciziile nr. .X. și nr. .X. din 29.08.2014.

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 accesoriile în sumă de .X. lei (.X.+X.+X. lei), cauza supusă soluționării este dacă S.C. .X. S.R.L. datorează aceste accesorii, în condițiile în care au fost calculate ca urmare a emiterii Deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. .X./29.08.2014 și a Deciziei de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr. .X./29.08.2014, acte administrative contestate de societate și pentru care organul de soluționare competent a emis Decizia nr. .X./26.08.2015 prin care a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate.

În fapt, în baza Deciziei de eșalonare la plată nr. .X./28.08.2013 și Deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere nr. .X./28.08.2013, S.C. .X. S.R.L. a beneficiat de eșalonare/amânare la plată a obligațiilor fiscale.

Având în vedere că societatea a plătit cu întârziere ratele eșalonate, organele fiscale au emis Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. .X./29.08.2014 și Decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr. .X./29.08.2014.

Ca o consecință, au fost emise și Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X. și nr. .X. din 29.08.2014, precum și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .X./29.08.2014.

În drept, potrivit prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120[^]1

alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

ART.119

“(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

“(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. 120¹

“(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.[...].”

Față de prevederile legale de mai sus se reține că pentru neplata la scadență a debitelor declarate și datorate bugetului de stat contribuabilii datorează accesorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere.

Totodată, conform prevederilor art.13 alin. (3) și (4) din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată:

“(3) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, se datorează de la data emiterii deciziei de eșalonare la plată dobânzi potrivit Codului de procedură fiscală.”

“(4) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, se datorează o penalitate de 10%. Prevederile art.12 alin.(1) și (3) se aplică în mod corespunzător.”

Față de aceste prevederi legale, se reține că în cazul pierderii eșalonării/amânării la plată, organele fiscale competente calculează penalități de întârziere, precum și accesorii conform Codului de procedură fiscală.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că organele fiscale competente au emis Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./29.08.2014 și Decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr..X./29.08.2014 și ca o consecință au fost emise **și Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X.**

și nr. .X. din 29.08.2014, precum și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .X./29.08.2014.

De asemenea, se reține că împotriva Deciziei de constatare a pierderii eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./29.08.2014 prin care s-a constatat că societatea a pierdut valabilitatea eșalonării obligațiilor fiscale la plată, precum și a Deciziei de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr. .X./29.08.2014, societatea a formulat contestație ce a fost soluționată prin Decizia nr..X./26.08.2015, emisă de organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare contribuabili, în sensul respingerii ca neîntemeiată.

Din actele aflate la dosar nu rezultă că până la data emiterii prezentei decizii societatea ar fi contestat Decizia nr. .X./26.08.2015, aceasta fiind comunicată contestatoarei la data de 19.09.2014.

Luând act de soluția dată de organul competent de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei de constatare a pierderii eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./29.08.2014 și a Deciziei de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr. .X./29.08.2014, acte administrativ fiscale pe care Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu are competența materială să le cenzureze în condițiile prevederilor art.209 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se reține că în urma pierderii înlesnirilor la plată au rezultat obligații fiscale nestinse la scadență care au generat calcul de accesorii.

Întrucât prin contestație nu se aduc alte argumente cu privire la modul de calcul al accesoriilor contestate sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile de întârziere, însumării produselor dintre baza de calcul, cota aplicată și numărul de zile de întârziere, în temeiul dispozițiilor 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) 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, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L.** pentru suma totală de **.X. lei.**

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

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva deciziilor emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de **.X. lei**, astfel:

1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.08.2014, pentru suma de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei – accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei – penalități în cazul eșalonării la plată;
- .X. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- .X. lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .X./29.08.2014, pentru penalități în sumă de **.X. lei**;

3. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.08.2014, pentru suma de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei – accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei – penalități în cazul eșalonării la plată;
- .X. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- .X. lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- .X. lei – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- .X. lei – accesorii aferente impozitului pe construcții.

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

**DIRECTOR GENERAL,
.X.**