



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### **DECIZIA NR. 51 / 2011**

privind soluționarea contestației depusă de  
**S.C "X." SA** înregistrată la Direcția generală de soluționare  
a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală  
sub nr.907422/16.04.2010

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./13.04.2010 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.907422/16.04.2010 asupra contestației formulată de **S.C "X." SA** cu sediul în .X., Calea X. nr.X, Cod unic de înregistrare RO X.

**S.C "X." SA** contestă Decizia de calcul accesorii nr..X./X./18.08.2009 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării Deciziei de calcul accesorii nr..X./X., respectiv 24.08.2009, așa cum reiese din confirmarea de primire, existentă la dosarul cauzei, fila 20, 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 expediată prin [Romanian Courier Cargus la data de 31.08.2009, fila 16 din dosarul cauzei.](#)

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția X din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C “X.” SA**.

**I. S.C “X.” SA** contestă suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere calculate eronat pentru perioada 07.07.2009 - 06.08.2009 asupra sumei de .X. lei care face parte din taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de .X. lei declarată prin Declarația 300 nr..X./25.02.2009.

Contestatoarea arată că suma de .X. lei a fost compensată în fișa sintetică în baza notificării nr..X./07.07.2009.

Prin urmare, contestatoarea susține că majorările de întârziere trebuiau să fie calculate doar până la data de 07.07.2009 nu până la data de 06.08.2009.

În urma acestei recalculări suma totală a accesoriilor ar trebui să fie .X. lei în loc de .X. lei.

**II.** Prin Decizia de calcul accesorii nr..X./X./18.08.2009, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, individualizată ca obligație de plată prin declarația 300 nr..X./25.02.2009.

Majorările de întârziere în sumă de .X. lei au fost calculate pentru perioada 25.02.2009 – 06.08.2009 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 invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate pronunța asupra temeiniciei calculării de accesorii în sumă de .X. lei prin Decizia de calcul accesorii nr..X./X./18.08.2009 în condițiile în care organul fiscal emitent al actului atacat confirmă că nu a avut în vedere nota de compensare nr..X./18.08.2009 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.**

**În fapt**, din actele existente la dosar se reține că prin Decizia de calcul accesorii nr..X./X./18.08.2009, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.02.2009 - 06.08.2009 majorări de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, individualizată ca obligație de plată prin declarația 300 nr..X./25.02.2009, din care **S.C “X.” SA** contestă suma de .X. lei.

Prin Notificarea privind cesionarea dreptului de rambursare/restituire, conform art.30 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată sub nr..X./07.07.2009, fila 17 din dosarul cauzei, **S.C “X.” SA** a notificat Direcția generală de administrare a marilor contribuabili privind cesiunea creanțelor fiscale în sumă de .X. lei reprezentând dreptul de rambursare/restituire cesionat de către S.C .X. SA .X. – reprezentant fiscal al S.C .X. GMBH .X..

Prin Nota de compensare nr..X./X./18.08.2009, fila 15 din dosarul cauzei, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a stins din taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de .X. lei în baza cererii plătitorului nr..X./07.07.2009, a Contractului de cesiune de creanță, a Notificării nr..X./07.07.2009 și a documentului de plată Web/20.05.2009, taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de .X. lei.

Compensarea a fost efectuată cu data de 07.07.2009, astfel cum rezultă din cuprinsul Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./X./18.08.2009.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art.116 alin.1), alin.3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

*(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit 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, dacă legea nu prevede altfel.*

*[....]*

*(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile [art.115](#) privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător”, coroborat cu art.122 alin.(1) lit.a) din același act normativ unde se stipulează:*

***(1) “În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii, astfel:***

***a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare [...]”.***

În baza dispozițiilor legale citate mai sus și având în vedere Nota de compensare nr..X./X./18.08.2009, se reține că **S.C “X.” SA** a beneficiat de stingerea taxei pe valoarea adăugată de plată în sumă de .X. lei în baza cererii plătitorului nr..X./07.07.2009, a Contractului de cesiune de creanță, a Notificării nr..X./07.07.2009 și a documentului de plată Web/20.05.2009, din taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de .X. lei.

În cauză sunt incidente și dispozițiile art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

*“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.*

La art.120 alin.1) din același act normativ, se precizează că : *“Majorările 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”.*

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Din actele existente la dosarul cauzei rezultă că pentru suma de .X. lei stinsă în data de 07.07.2009 au fost calculate eronat majorări de întârziere în sumă de .X. lei pentru perioada 07.07.2009 - 06.08.2009, întrucât nu a fost

avută în vedere Nota de compensare nr..X./X./18.08.2009 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, compensarea obligațiilor fiscale fiind efectuată cu data de 07.07.2009.

Având în vedere situația prezentată mai sus, precum și faptul că organul de soluționare nu poate reface stingerile operate în evidența fiscală pentru obligațiile datorate de societate în perioada pentru care s-au calculat accesoriile se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

*“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare“.*

Prin urmare, se va desființa parțial Decizia de calcul accesorii nr..X./X./18.08.2009 privind majorările de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii în funcție de sumele stinse prin compensare tinând seama că după stingere o obligație fiscală nu mai poate genera calcul de accesorii în conformitate cu dispozițiile normative mai sus precizate.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Desființarea parțială a Deciziei de calcul accesorii nr..X./X./18.08.2009 privind majorările de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat parțial, având în vedere considerentele din motivarea

prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în perioada de calcul a accesoriilor.

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

**DIRECTOR GENERAL ,**

**X**