

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

Decizia nr. / .2008  
privind solutionarea contestatiei depusa de

**XXXXXXX**

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia  
Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. bbbbb

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala juridica din cadrul A.N.A.F., prin adresa nr.mm, cu privire la Sentinta civila nr.kkk in dosarul nr.nnnn a Tribunalului Constanta prin care s-a dispus solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **oooo** , impotriva Deciziei de calcul accesorii inregistrata sub nr.kkkk emisa de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili.

Prin sentinta civila nr. iiii emisa de Tribunalul Constanta – Sectia Comerciala, Contencios – Administrativ si Fiscal in dosar nr.vvvv irevocabila, instanta judecatoreasca a obligat parata A.N.A.F. sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **bbbbbb** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr.nnnn emisa de D.G.A.M.C. si care are ca obiect majorari de intarziere si penalitati de intarziere in **suma totala de uuuu lei**, pentru perioada y

Prin Decizia nr.bbb emisa de Directia generala de administrare a marilor contribuabili a fost respinsa contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr.hhhh , ca nedepusa in termen.

Prin sentinta civila nr.ttt in dosarul nr.vvv emisa de Tribunalul Constanta – Sectia Comerciala, Contencios – Administrativ si Fiscal in dosar nr.nnnn , definitiva si irevocabila prin neatacare asa cum rezulta din adresa nr.kkk a Directiei Generale Juridice din A.N.A.F. a fost anulata Decizia nr. kk din jjjj emisa de D.G.A.M.C.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205,art.207 si art.209 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia nnn din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **hhhhh**

**I.** Prin contestatia formulata **hhhh** considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere in suma totala de **kk lei** calculate prin **Decizia nr.bbbb** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale invocand urmatoarele argumente:

**1. Primul argument** invocat de societatea contestatoare se refera la modul prin care D.G.A.M.C. a facut interpretarea si aplicarea gresita a dispozitiilor legale care reglementeaza ordinea stingerii datoriilor. Modalitatea de calcul si retinere a accesoriilor pentru perioada nn este eronata prin faptul ca debitele achitate de societatea contestatoare pentru acoperirea creantelor curente au fost considerate de catre organul fiscal ca acoperind accesorii ale unor debite mai vechi cu incalcarea prevederilor art.104 din O.G. NR.92/2003 asa cum aceasta era in vigoare pe perioada specificata nnnn .

Societatea invoca faptul ca abia incepand cu anul 2007 textul art.104 din O.G. nr.92/2003 la care s-a facut referire mai sus s-a modificat si prin verificarea declaratiilor depuse, a platilor efectuate se constata ca organul fiscal la momentul emiterii deciziei contestate si anume : luna martie hh a aplicat pentru calculul

accesoriilor ultima forma a textului de lege la care s-a facut referire mai sus.

Pentru a sustine acest argument societatea a prezentat organului fiscal ordinele de plata prin care s-au efectuat platile debitelor indicand debitul de plata ca fiind debit principal si nu accesorii.

**2. Un al doilea argument** invocat de societate prin contestatia formulata a vizat incalcarea de catre organul fiscal a prevederilor art.104 alin.4 din O.G. nr.92/2003 in forma initiala a acesteia, referitoare la modul de instiintare de catre organul fiscal pentru stingerea datoriilor. Societatea conform acelu text de lege ar fi trebuit sa fie instiintata despre modul in care organul fiscal a inteles a proceda la stingerea datoriilor, invocand faptul ca ar fi contestat chiar de la acel moment modalitatea de stingere a obligatiilor catre stat.

**3. Un al treilea argument** invocat de societate este referitor la existenta unei decizii de indisponibilizare a unei sume care reprezenta TVA de rambursat si pe care societatea nu a primit-o pe motivul calcularii de accesorii, astfel prin aceasta suma societatea ar garanta plata unei creante mai mari.

Acest aspect referitor la decizia de indisponibilizare a sumei de tttt lei a format obiectul sentintei civile nr.rrr prin care s-a dovedit nelegalitatea deciziei de indisponibilizare.

**4. Un al patrulea argument** invocat de catre societate este referitor la faptul ca organul fiscal a procedat gresit la calcularea accesoriilor cu privire la „ Contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil” in conditiile in care au fost depuse declaratii rectificative, prin care s-a revenit asupra sumelor declarate anterior.

Organul fiscal a retinut atat declaratiile initiale cat si pe cele rectificative si a calculat accesorii la un debit care ulterior, prin declaratiile rectificative, a fost inlaturat.

**Rrrr** considera ca nu datoreaza accesoriile contestate.

**II. D.G.A.M.C.** a intocmit pentru **gggg** decizia nr. **bbbb** referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere si penalitati de intarziere in suma **de jjj lei** aferente obligatiilor fiscale, reprezentand:

- **/// lei** – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de

- munca si boli profesionale datorata de angajator;
- *bb lei* – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
  - *oooo lei* - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
  - *jjj lei* – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
  - *ggg lei* – majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
  - *rrrr lei* – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
  - *tttt lei* – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
  - *uuuu lei* – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de asigurati;
  - *fff lei* - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
  - *ttt lei* – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
  - *ee lei* – majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice;
  - *llll lei* – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
  - *rrr lei* - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- *eeee lei* - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- *llll lei* - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- *sss lei* - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- *eee lei* - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- *www lei* – majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata sunt mai multe declaratii depuse de **hhhhh in perioada ppp**, referitor la obligatiile fiscale mentionate mai sus in baza carora s-au stabilit accesoriile prin decizia de calcul accesorii nr. rrrrr .

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal , se retin urmatoarele :

***Referitor la suma de k lei reprezentand majorari de intarziere Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin D.G.S.C., este investita sa se pronunte asupra legalitatii calcularii de accesorii in conditiile in care din datele existente la dosar nu rezulta modul de stingere a obligatiilor principale datorate din platile efectuate de contestatoare.***

***In fapt,*** D.G.A.M.C. a intocmit pentru **hhhhh** Decizia nr. xxxx referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere si penalitati de intarziere in suma **de bbbb lei** pentru perioada yyy.

Societatea si-a individualizat obligatiile fiscale principale prin depunerea declaratiilor in perioada xxxx .

Din documentele existente la dosar nu se poate stabili modul de stingere al obligatiilor declarate de contribuabilul rrrrr .

***In drept***, spetei ii sunt incidente prevederile art. 119 alin.(1) si art.120 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

*“Art.119(1) Majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.*

*“Art.120 (2)*

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

Sanctiunea constand in aplicarea de majorari de intarziere vizeaza creante bugetare nestinse sau stinse cu intarziere.

Referitor la termenul de plata al contributiilor sociale administrate de Ministerul Finantelor Publice, art. 111 alin. (6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza :

*„Art. 111 Termenele de plata (...)*

*(6) Contributiile sociale administrate de Ministerul Economiei si Finanelor, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale în materie, se vireaza pâna la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale.”*

Referitor la termenul de plata al impozitului pe veniturile din salarii, art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

*“Art. 58 Termen de plata a impozitului*

*Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efecturii platii acestor venituri, precum*

*si de a-l vira la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri.”*

Contestatoarea si-a constituit prin autoimpunere obligatiile fiscale principale asupra carora au fost calculate accesoriile contestate prin inscrierea acestor impozite si contributii in declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat care, in conformitate cu art. 110 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu pct. 107.1 lit. b) din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, reprezinta titluri de creanta, astfel: **O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala**

*„Art. 110*

*Colectarea creantelor fiscale*

*(...)*

*(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii.”*

Se retine ca baza de calcul a accesoriilor contestate prin Decizia de calcul accesorii nr. 000 o constituie un debit care nu poate fi verificat pe baza documentelor existente la dosarul cauzei, nerezultand stingerile efectuate de organul fiscal.

Directia generala de solutionare a contestatiilor a inaintat catre D.G.A.M.C. adresele : nr.g din hhh, nr. din, nr. din, nr. din, nr. din si nr. din prin care a solicitat organului fiscal clarificari cu privire la argumentele societatii, iar pana la data prezentei nu a fost dat curs acestor solicitari.

Organul fiscal nu a prezentat modul de stingere precizand prin adresa inregistrata in cadrul D.G.S.C. sub nr. nnn ca : „ este nevoie a analiza o perioada mai lunga de timp, respectiv perioada yy si a se efectua compensarea obligatiilor de plata cu TVA de rambursat aferent lunii iunie 2007. De asemenea societatea are indisponibilizata in Trezoreria suma de yyy lei conform Deciziei de masuri asiguratorii nr.hhhh ce urmeaza a fi utilizata in compensarea unor obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala.”

Intrucat organul de solutionare este in imposibilitatea sa se pronunte asupra stingerii integrale sau partiale

a obligatiilor stabilite si individualizate de contestatoare pentru perioadele la care D.G.A.M.C. a calculat accesorii prin decizia de calcul accesorii contestata, se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare “ urmand a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr.ggg emisa de catre D.G.A.M.C., urmand ca organul fiscal sa reanalizeze cauza pentru aceleasi obligatii si aceeasi perioada care a facut obiectul actului atacat in conformitate cu dispozitiile normative incidente in materie si avand in vedere argumentele contestatoarei.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.119 alin.1, art.120 alin.2 si art. 216 alin.3 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Desfiintarea deciziei nr.jjjj de calcul accesorii pentru suma de tttt lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale urmand ca organul fiscal sa procedeze in sensul celor precizate in motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel **Constanta sau Curtea de Apel ooo** in termen de 6 luni de la data comunicarii.



