



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**



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

Decizia nr. /

privind soluționarea contestației depusă de

**S.C. yyyy**

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția  
Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.mmmm

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. *liii* înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. *Uuu* asupra contestației formulată de *yyyyy*.

S.C. *yyyy* este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. *Kkk* și are codul unic de înregistrare RO *nnn*, iar la data depunerii contestației, figurează la poziția nr. din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de calcul accesorii nr. *Nnn*** și privește **suma totală de lei** reprezentând majorări de întârziere din care : **x lei** aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați pentru perioada *hhh* și **gg lei** aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator pentru perioada *hhh*.

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, în raport de data primirii titlului de creanță contestat, respectiv jji , potrivit plicului poștal aflat în copie la dosarul cauzei și data înaintării contestației la D.G.A.M.C., respectiv ggg , așa cum reiese din amprenta ștampilei poștei aplicată pe plicul în care a fost transmisă contestația.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 și art.209 alin.1 lit.b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală este legal investită să analizeze contestația formulată de S.C. yyyy

I. Prin contestația înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.nnn , S.C. yyyy invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:

Societatea contestatoare susține că suma pe care D.G.A.M.C. a considerat-o debit a fost solicitată de S.C. yyyy a fi compensată împreună cu toate celelalte obligații față de bugetul de stat cuprinse în Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat aferentă lunii august depusă la A.N.A.F. sub nr.nnn în data de mmm .

S.C. yyyy S.A. prezintă detalierea modului de soluționare a Decontului de TVA cu opțiunea de rambursare aferentă lunii kk astfel:

- diferența de taxă pe valoarea adăugată de rambursat/compensat aferentă lunii jji – mmm lei;
- taxa pe valoarea adăugată de rambursat aferentă lunii kk cuprinsă în decontul 300 nr.nnn – xxxx lei;
- plăți efectuate cu ordine de plată pentru obligații ale lunii august – kkk lei(O.P. nr.nnn cu suma de kk lei, O.P. nr. Nnn cu suma de jji lei, O.P. nr. Hhh cu suma de uuu lei);
- total taxă pe valoarea adăugată de rambursat la data de bbb în sumă de nnn lei.

Societatea contestatoare a fost înștiințată de faptul că s-a soluționat decontul de TVA aferent bbb și a fost confirmat prin nota ANAF ggg .

Societatea contestatoare susține că obligațiile lunii hhh în care este cuprinsă și suma apreciată de D.G.A.M.C. ca debit în sumă de hhh lei la contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator și debit în sumă de xxx lei la contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și considerate ca fiind plătite cu o întârziere de

23 de zile trebuiau compensate cu taxa pe valoarea adaugată de rambursat existentă la nnn în sumă de kkk lei.

Având în vedere faptul că în luna yyy societatea contestatoare beneficia de compensare din TVA de rambursat iar pe data de kkk a efectuat plăți aferente lunii hh cu O.P. nr. în sumă de ccc lei și cu O.P. nr. Ggg în sumă de vvv lei, precum și faptul că prin decizia nr.hhh emisă de A.N.A.F. se precizează: „obligațiile aferente lunii jjj au fost în sumă de nnn lei, fiind în totalitate acoperite de TVA de rambursat și plată efectuată de SNC, majorările calculate de organele fiscale nu sunt datorate.”

Societatea contestatoare solicită anularea deciziei de calcul accesorii nr.bbbb motivat de faptul că debitele pentru care s-au calculat majorări de întârziere, erau achitate prin compensare.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.ffff , organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C. au stabilit în sarcina societății S.C. hhh suma totală de **ggg lei** reprezentând majorări de întârziere pentru perioada **bbb** din care : **xxx lei** aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **ccc lei** aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator.

Documentul prin care s-a individualizat obligația aferentă contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și respectiv contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator este declarația 100 nr.jjj din data de jjj aferentă lunii kkk .

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile contestatoarei și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal, se rețin următoarele :

***Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra legalității calculării de accesorii asupra contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator cu scadența hhh în condițiile în care din documentele aflate la dosar nu rezultă dacă debitele datorate de societate la data de hhh puteau fi stinse integral din plățile efectuate de societate și din TVA de rambursat aferentă decontului de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii jjj***

**În fapt**, D.G.A.M.C. a stabilit în sarcina societății S.C. bbb suma totală de **xxx lei** reprezentând majorări de întârziere din care : **hhh lei** aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **mmm lei** aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator. Majorările de întârziere au fost calculate pe perioada cuprinsă între data de bbb, data scadenței obligațiilor fiscale și data de bbb când a fost stins debitul în fișa pe plătitor.

S.C. nnnn a depus în data de yy declararea 100 nr. Rrr prin care și-a individualizat ca **obligații de plată** la bugetul general consolidat aferent lunii ccc pentru **contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați suma de rrr lei** și pentru **contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli suma de nnn lei, cu scadența la data de ttt** .

Totodată, S.C. yyy S.A. a depus în data de nnn Decontul privind taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii nnn cu suma negativă de TVA de **nnn lei**.

Decontul TVA de rambursat aferent lunii yy în sumă de mmm lei a fost solicitat la rambursare și a fost soluționat de către D.G.A.M.C. conform notei de compensare nr.vvvv .

**În drept**, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la art.116, precizează următoarele:

*“(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 convenite acestuia, după caz.(...)”.*

Din interpretarea dispozițiilor normative rezultă că operațiunea de compensare reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor bugetare.

Conform textului de lege sus invocat, organul fiscal competent rambursează sumele convenite unei societăți comerciale după stingerea debitelor declarate și neachitate.

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că **suma totală** a obligațiilor de plată înscrisă în Declarația 100 nr. Bbb **aferentă obligațiilor față**

de bugetul general consolidat pe luna *jjj* , este de *mmm lei*, cu scadența la *rr*.

În respectiva declarație la nr.crt.5 este prevăzută “contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați” în sumă de *hh lei* datorat/de plată, iar la nr. crt.6 este prevăzută “contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator” în sumă de *nnn lei* datorat și în sumă de *fff lei* de plată.

Totodată, S.C. *yyy S.A.* a depus în *kkk* decontul de TVA cu opțiune de rambursare aferentă lunii *bbb* în sumă de *kkk lei*.

Referitor la data stingerii debitelor urmare compensării, art. 122 (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează că: “*pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare*”.

Aferent lunii *rrr* societatea a efectuat următoarele **plăți în sumă de *gg lei*** astfel: suma de *hhh lei* cu O.P. nr. *Nnn* , suma de *kkk lei* cu O.P. nr. *Vvv* și suma de *bbb lei* cu O.P. nr. *Nnn* .

Prin decizia nr.*bbbb* emisă de D.G.S.C. din cadrul ANAF s-a reținut că “*obligățiile aferente lunii *jjj* au fost în sumă de *mmm lei* fiind în totalitate acoperite de taxa pe valoarea adăugată de rambursat și plată efectuată de S.C. *nnnn S.A.*”*

Decizia nr.*nnnn* a fost comunicată organului fiscal cu adresa nr.*jjj* în data de *nnn* ulterior emiterii deciziei de calcul accesorii nr.*mmm* din *nnn* , pe care societatea S.C. *bbbb S.A.* a contestat-o.

Decizia nr.*vvvv* de calcul accesorii contestată nu a putut avea în vedere considerentele reținute în motivarea Deciziei nr.*mmm* emisă de D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. și având în vedere că din actele aflate la dosar nu rezultă dacă debitele datorate de societate la data de *yyy* puteau fi stinse din plăți și din TVA de rambursat, se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

“(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,” și se va desființa Decizia nr.*nnn* de calcul accesorii, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceleași obligații și avute în vedere prin actul desființat în conformitate cu dispozițiile legale în materie.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 116, art.122(1) lit.a, art. 216 alin.3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. nr. 513/31.07.2007, se :

### ***DECIDE***

Desființarea deciziei nr.mmm referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma de **nnn** din care : xxx lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și xxx lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, urmând ca organul fiscal să procedeze în sensul celor precizate în motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel vvv în termen de 6 luni de la data comunicării.