



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 : Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 354/2012

privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. .X. S.R.L. din Jud. .X.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. **907140 / 23.07.2012**

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./19.07.2012 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/23.07.2012 asupra contestației formulate de **S.C. .X. .X. S.R.L.** cu sediul în .X., str. X, nr. X, Jud. .X., X/1993, CUI RO X.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./09.03.2012**, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații accesorii în sumă totală de **.X. lei** pentru plata cu întârziere a următoarelor obligații datorate în luna octombrie 2011:

- Accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii, .X. leu;
- Accesorii aferente CAS angajator, .X. lei;
- Accesorii aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, .X. lei;
- Accesorii aferente șomaj angajator, .X. lei;
- Accesorii aferente fond garantare plată creanțe sociale, .X. lei;
- Accesorii aferente CASS asigurați, .X. lei.

În raport de data comunicării **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./09.03.2012** respectiv data de 19.03.2012, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei,

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 Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 17.04.2012 sub nr. .X. conform ștampilei registraturii instituției aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță 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, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se în anexa nr. 1 la poziția nr. X din OPANAF nr. 3565/2012 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de către **S.C. .X. .X. S.R.L.**

I. Prin contestația formulată, societatea arată că prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./09.03.2012** emisă de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-au stabilit obligații de plată în sarcina sa în cuantum de **.X. lei** reprezentând accesorii calculate pentru perioada noiembrie 2011- ianuarie 2012 privind neplata la timp a obligațiilor la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale declarate pentru luna octombrie 2011.

Astfel, societatea arată că Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate aferentă lunii octombrie 2011 a fost depusă în format electronic, înregistrată sub nr. .X. -2011 în data de 23.11.2011.

Totodată, contestatara arată că obligațiile la Bugetul de stat aferente lunii octombrie 2011 în valoare de **.X. lei** au fost plătite în data de 24.11.2011 cu ordin de plată, conform extrasului bancar atașat în copie la dosarul cauzei, iar obligațiile la bugetul asigurărilor sociale în sumă totală de **.X. lei** au fost compensate parțial cu TVA de recuperat aferentă lunii octombrie 2011 în sumă de **.X. lei** iar diferența de **.X. lei** a fost plătită cu ordin de plată, în data de 24.11.2011, conform extrasului bancar atașat în copie la dosarul cauzei, considerând astfel că sumele reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale nu se mai justifică.

Societatea arată că a depus la dosarul cauzei Cererea de compensare nr. .X./25.11.2011 precum și Nota de compensare nr. .X./09.02.2012 prin care au fost operate în contabilitate compensările.

În consecință, **S.C. .X. .X. S.R.L.** solicită anularea **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./09.03.2012**, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații accesorii de plată în sumă totală de .X. lei calculate pentru perioada noiembrie 2011- ianuarie 2012 privind neplata la timp a obligațiilor la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./09.03.2012, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, s-au calculat accesorii pentru plata cu întârziere a obligațiilor datorate în sumă totală de .X. lei pentru perioada noiembrie 2011- ianuarie 2012, astfel:

- Accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii, .X. leu;
- Accesorii aferente CAS angajator, .X. lei;
- Accesorii aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, .X. lei;
- Accesorii aferente șomaj angajator, .X. lei;
- Accesorii aferente fond garantare plată creanțe sociale, .X. lei;
- Accesorii aferente CASS asigurați, .X. lei.

Accesoriile în sumă totală de .X. lei, reprezentând obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, au fost calculate 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 contestatarii și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei reprezentând obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii asupra bazei de calcul rezultată în urma operării notelor de compensare în condițiile în care aceste note de compensare nu au fost contestate de societate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./09.03.2012, organele fiscale au calculat în sarcina contestatarii pentru perioada noiembrie 2011- ianuarie 2012 accesorii aferente

debitelor cu titlu de: impozit pe venituri din salarii, contribuții asigurări sociale datorate de angajator, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați.

Accesoriile în sumă totală de .X. lei, reprezentând obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, au fost calculate 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.

Prin contestația formulată, **S.C. .X. .X. S.R.L.** susține că a înregistrat TVA de rambursat pentru luna octombrie 2011, iar pentru TVA-ul de recuperat a depus cerere de compensare lunară a obligațiilor fiscale nr. .X./25.11.2011 pentru suma de .X. lei iar restul de debite de achitat în luna octombrie 2011 în suma de .X. lei au fost plătite cu ordinul de plată nr. .X./24.11.2011 în sumă de .X. lei și ordinul de plată nr. .X./24.11.2011 în sumă de .X. lei, fapt pentru care calculul de sume reprezentând accesorii nu se justifică.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd 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”.*

Din prevederile legale invocate reiese că accesoriile se calculează pentru obligațiile datorate și neachitate la scadență.

Potrivit art.116, alin. (1) și alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

“(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. [...]

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu.[...]”

În baza acestor dispoziții legale, **S.C. .X. .X. S.R.L.** a beneficiat de compensarea obligațiilor fiscale din taxa pe valoarea adăugată de rambursat.

În consecință, compensarea a fost efectuată pe soldurile din fișa sintetică pe plătitor, rezultate în urma distribuției de sume iar în urma stingerilor efectuate ulterior s-au calculat accesorii.

Prin contestație S.C. .X. .X. S.R.L. susține că:

- În luna octombrie 2011 societatea a înregistrat TVA de rambursat, pentru TVA-ul de recuperat, S.C. .X. .X. S.R.L. a depus Cerere de compensare lunară cu obligațiile fiscale.

- În luna octombrie 2011 contestatara avea de plată, conform Declarației 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate nr. .X. -2011/ 23.11.2011, .X. lei din care .X. lei s-a solicitat să fie compensați cu TVA de rambursat din luna octombrie 2011 iar restul de .X. lei au fost achitați prin virament bancar.

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a comunicat periodic societății modul de stingere a obligațiilor datorate inclusiv cele datorate pentru scadența de 25.11.2011 prin înștiințări privind stingerea, **necontestate de societate, precum și prin nota de compensare transmisă societății, de asemenea necontestată.**

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că:

S.C. .X. .X. S.R.L. a avut pentru luna octombrie 2011 TVA de rambursat, societatea solicitând compensarea lunară a acesteia cu obligațiile fiscale datorate, solicitarea a fost soluționată iar **nota de compensare nu a fost contestată de societate.**

Astfel, s-au avut în vedere prevederile art. 115 alin. (2), lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care prevăd că:

“**ART. 115**

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;[...]”

Accesoriile au fost comunicate societății în urma analizei acestora în data de 19.03.2012 prin înmânarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./09.03.2012 prin poștă cu confirmare de primire, devenind astfel exigibile de la această dată.

Modul de stingere a obligațiilor datorate de societate în luna octombrie 2011 a fost comunicat societății prin înștiințări privind stingerea acestora, precum și prin nota de compensare nr. .X./27.12.2011 transmisă societății, **necontestată de societate**.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale aferente lunii octombrie 2011 au fost declarațiile 112 nr. .X. -20/23.11.2011 și nr. .X.-20/30.01.2012 (rectificativă) operate în fișa sintetică pe plătitor și evidențiate în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./09.03.2012.

Nota de compensare nr. .X./27.12.2011, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, a fost stinsă prin compensarea taxei pe valoarea adăugată de rambursat aferente lunii octombrie 2011 cu debitele neachitate în termen cu titlu de: contribuții asigurări sociale datorate de angajator și angajați, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj datorată de angajator și angajați, contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la angajator și angajați pentru suma totală de .X. lei.

Compensările au fost efectuate în baza documentelor și a cererii plătitorului, obligațiile de plată fiind stinse prin compensare la data de 27.12.2011, Nota de compensare nr. .X./27.12.2011, așa cum reiese din anexele la adresa nr. .X./19.07.2012, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, **nu a fost contestată de societate**.

În fișa sintetică pe plătitori distribuțiile plăților efectuate în conturile unice și respectiv stingerile în cadrul impozitelor au fost făcute ținându-se cont de prevederile legale în vigoare la data respectivă din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare precum și de prevederile art. 4, alin. (4) din OMFP 1308/2009 privind unele măsuri pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, precum și pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentând taxă pe valoarea adăugată aprobată prin decizia de rambursare, care prevăd că:

“(4) Potrivit dispozițiilor art. 117 din Codul de procedură fiscală, operațiunea de restituire de sume de la buget se realizează numai după compensarea eventualelor obligații fiscale înregistrate de către contribuabil, [...]”

Față de cele arătate mai sus, se reține că societatea avea posibilitatea să conteste Nota de compensare nr. .X./27.12.2011, încheiată în speță, la organul fiscal emitent, în temeiul art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează: **“Contestațiile formulate împotriva altor acte**

administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente“, coroborat cu prevederile pct. 5.3 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală: **“Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.”**

În consecință, având în vedere faptul că societatea nu probează existența unor erori de calcul privind majorările contestate sub aspectul numărului de zile de întârziere sau cota de majorări aplicată se reține că accesoriile în sumă totală de .X. lei aferente debitelor cu titlu de: impozit pe venituri din salarii, contribuții asigurări sociale datorate de angajator, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, au fost calculate în mod legal pentru perioada noiembrie 2011- ianuarie 2012, după operarea compensării, necontestată de societate, cu TVA de rambursat, aprobat la compensare.

Se reține că, în privința Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./09.03.2012 prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă totală de .X. lei, în anexa la decizie sunt cuprinse în coloana a 2-a titlul care constituie creanța principală urmată de natura obligației fiscale accesorii (dobânda), împreună cu perioada pe care aceasta a fost calculată, iar în coloana a 5-a este trecut debitul principal, zilele de întârziere în coloana 6, cota de impunere în coloana 7 și calculul accesoriilor în coloana 8.

Prin urmare, având în vedere cele arătate mai sus, motivațiile contestatoarei nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, drept pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

În concluzie, pentru suma totală de .X. lei reprezentând obligații de plată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./09.03.2012 se datorează accesorii pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale aferente lunii octombrie 2011. În conformitate cu 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 Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru

aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală conform căruia: *“Contestatia poate fi respinsa ca:*

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;” se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. .X. .X. S.R.L. pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor datorate bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./09.03.2012, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a obligațiilor datorate, calculate pentru perioada noiembrie 2011- ianuarie 2012, astfel:

- Accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii, .X. leu;
- Accesorii aferente CAS angajator, .X. lei;
- Accesorii aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, .X. lei;
- Accesorii aferente șomaj angajator, .X. lei;
- Accesorii aferente fond garantare plată creanțe sociale, .X. lei;
- Accesorii aferente CASS asigurați, .X. lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,
X