



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. 341 / 2010

privind soluționarea contestației depusă de
SNTFC "X" SA X - Regionala de X X înregistrată la Direcția generală de
soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub
nr.907462/21.04.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. prin adresa nr.7123/14.04.2010 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.907462/21.04.2010 asupra contestației formulată de **X" SA X - Regionala X** cu sediul în X, str.X, nr.X, Cod Unic de Înregistrare X.

X" SA X - Regionala de X X contestă deciziile de calcul accesorii nr.X/11.02.2010 și nr.X/11.03.2010 întocmită de reprezentanții Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului .X. pentru suma totală de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

În raport de data comunicării deciziilor de calcul accesorii nr..X./11.02.2010 și nr..X./11.03.2010, respectiv 22.03.2010 și 24.03.2010, așa cum reiese din lista confirmărilor întocmită de Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii .X., existente la dosarul cauzei, filele 13, 15,17, 19, 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 Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de 02.04.2010, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, 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 1 la poziția X din Ordinul nr.2400/29 iulie 2009 pentru modificarea Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a coontestațiilor este legal investită să se pronunțe asupra contestațiilor formulate de **X SA**.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

X contestă deciziile de calcul accesorii nr..X./11.02.2010 și nr..X./11.03.2010 emise pentru punctele de lucru din raza județului .X., prin care au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de X lei aferente impozitului pe venituri din salarii pentru lunile noiembrie 2009 – ianuarie 2010, după cum urmează:

Nr.crt.	Sediul punctului de lucru	Decizia de calcul accesorii	Sumă majorări de întârziere
1	X	.X./11.02.2010, .X./11.03.2010	X lei X lei
2	X	.X./11.03.2010	X lei
3	X	.X./11.03.2010	X lei
	Total		X lei

Contestatatoarea consideră că deciziile de calcul accesorii nr. nr..X./11.02.2010 și nr..X./11.03.2010 au fost emise în mod eronat întrucât plata impozitelor pe veniturile din salarii se face în mod centralizat de către **X**, pentru toate punctele de lucru din țară prin compensarea cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat.

Pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunilor noiembrie 2009 – ianuarie 2010 X” SA a depus cererile de compensare, înregistrate la ANAF sub nr.X/23.12.2009, nr.X/25.01.2010 și nr.X/26.02.2010 în termenul legal de scadență.

În consecință, față de cele arătate, contestatoarea solicită anularea deciziilor de calcul accesorii nr..X./11.02.2010 și nr..X./11.03.2010, invocând prevederile art.122 alin.(1), lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

II. Prin deciziile de calcul accesorii nr..X./11.02.2010 și nr..X./11.03.2010 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .X. au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de X lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de impozit pe veniturile din salarii aferente lunilor noiembrie 2009 – ianuarie 2010 datorate de punctele de lucru X, astfel:

Nr.crt	Sediul punctului de lucru	Decizia de calcul accesorii	Sumă majorări de întârziere
1	X	.X./11.02.2010	X lei, calculate pentru perioada 31.12.2009 -31.01.2010
		.X./11.03.2010	X lei, calculate pentru perioada 31.01.2010 -28.02.2010
2	X	.X./11.03.2010	X lei, calculate pentru perioada 31.01.2010 -28.02.2010
3	X	.X./11.03.2010	X lei, calculate pentru perioada 31.01.2010 -28.02.2010
	Total		X lei

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată cu titlu de impozit pe veniturile din salarii au fost declarațiile 100 nr.X/17.12.2009,

nr.X/17.12.2009, nr.X/17.12.2009, nr.X/21.01.2010 nr.X/21.01.2010,
nr.X/21.01.2010, nr.X/19.02.2010, nr.X/19.02.2010, și nr.X/19.02.2010.

Majorările de întârziere în sumă de X lei aferente impozitului pe veniturile din salarii au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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:

1. Referitor la suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin decizia de calcul accesorii nr..X./11.02.2010, pentru punctul de lucru X, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se mai poate pronunța asupra temeiniciei calculării de accesorii în sumă totală de 2X lei prin decizia de calcul accesorii nr..X./11.02.2010 în condițiile în care organul fiscal emitent precizează că prin decizia de impunere nr.X/10.03.2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale au fost recalculat și scăzute majorările de întârziere în sumă de X lei care fac obiectul contestației.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr..X./11.02.2010, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 31.12.2009 – 31.01.2010, respectiv pentru punctul de lucru X majorări de întârziere în sumă totală de X lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii aferent lunilor septembrie – decembrie 2009.

Prin Decizia de impunere nr.X/10.03.2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, organele fiscale din cadrul Direcției generale a finanțelor publice .X. au reclaculat și scăzut din evidența fiscală pentru punctul de lucru .X./ majorări de întârziere în sumă de X lei aferente impozitului pe venituri din salarii pentru lunile septembrie – octombrie 2009, stabilite inițial prin decizia de calcul accesorii nr..X./11.02.2010.

În acest sens este și adresa nr..X./07.04.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul Direcției generale a

finanțelor publice .X., fila 25 din dosarul cauzei, de unde rezultă că: *“Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a achitat prin compensare cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat convenit X X, impozitul pe veniturile din salarii pentru lunile septembrie și octombrie 2009 în data de 03.03.2010 constatându-se următoarele: deoarece data stingerii obligațiilor coincide cu data scadenței debitelor, iar sumele restante din cele două luni au fost compensate integral și în termen, majorările de întârziere în sumă totală de 242 (126 +116) stabilite prin “Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.02.2010” au fost recalulate și scăzute prin “Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.X/10.03.2010”.*

În drept, art.110 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează că:

“Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii”, coroborat cu pct.107.1 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...]" și art.88 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede:

“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la [art. 142](#) alin. (6) și [art. 168](#) alin. (2)”.

Având în vedere actele existente la dosar se reține că prin decizia de impunere nr.X/10.03.2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale întocmită de organele fiscale din cadrul Direcției generale a finanțelor publice .X. au fost reclaculate și scăzute în evidența fiscală pentru punctul de lucru .X./ majorări de întârziere în sumă de X lei aferente impozitului pe venituri din salarii pentru lunile septembrie – octombrie 2009, stabilite inițial prin decizia de calcul accesorii nr..X./11.02.2010.

Decizia de impunere nr.2185/10.03.2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale a fost comunicată **X X X** la data de 18.03.2010.

Rezultă așadar că, Decizia de impunere nr.X/10.03.2010 a intrat în circuitul civil și a produs efecte în sensul diminuării obligațiilor de plată inițiale stabilite prin decizia de calcul accesorii nr..X./11.02.2010 contestată.

În consecință, pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii pentru lunile septembrie - octombrie 2009, stabilite pentru punctul de lucru .X./ prin decizia de calcul accesorii nr..X./11.02.2010, obligația fiscală a fost anulată de însuși organul fiscal ca efect al emiterii Deciziei de impunere nr.X/10.03.2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, motiv pentru care contestația societății va fi respinsă ca lipsită de obiect pentru suma de 242 lei constând în majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii.

2. Referitor la suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin deciziile de calcul accesorii nr..X./11.02.2010 și nr..X./11.03.2010.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra legalității calculării de accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii datorat pentru perioada noiembrie 2009 – ianuarie 2010 prin deciziile de calcul accesorii contestate în condițiile în care din cuprinsul notelor de compensare nr.X/19.03.2010, nr.X/19.03.2010 și nr.X/21.05.2010 nu rezultă documentul prin care s-a stabilit sau individualizat obligația de plată stinsă prin compensare.

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin nr.1X/23.12.2009, nr.X/25.01.2010 și nr.9X/26.02.2010, **X” SA** a solicitat compensarea obligațiilor de plată aferente lunilor noiembrie 2009 – ianuarie 2010 cu titlu de impozit pe

venituri din salarii cu soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată din aceeași perioadă.

Prin decizia de calcul accesorii nr..X./11.03.2010, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 31.01.2010 – 28.02.2010, respectiv pentru punctele de lucru X, X, .X./, majorări de întârziere în sumă de X lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii aferent lunilor noiembrie 2009 – ianuarie 2010.

Prin nota de compensare nr.X/19.03.2010 Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a stins prin compensare în baza cererii plătitorului WEB/23.12.2009 și a deciziei de rambursare TVA nr.X/25.01.2010 impozit pe venituri din salarii în sumă de X lei datorat de punctele de lucru .X./, X și X al X“ SA din decontul de taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii noiembrie 2009.

Compensarea a fost efectuată cu data de 23.12.2009, astfel cum rezultă din cuprinsul notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X/19.03.2010, fila 29 din dosarul cauzei.

Prin nota de compensare nr.X/19.03.2010 Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a stins prin compensare în baza cererii plătitorului X/25.01.2010 și a deciziei de rambursare TVA nr.X/18.02.2010 impozit pe venituri din salarii în sumă de X lei datorat de punctele de lucru .X./, X și X al X SA din decontul de taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii decembrie 2009.

Compensarea a fost efectuată cu data de 25.01.2010, astfel cum rezultă din cuprinsul notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X/19.03.2010, fila 30 din dosarul cauzei.

Prin nota de compensare nr.X/21.05.2010 Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a stins prin compensare în baza cererii plătitorului WEB/25.02.2010 și a deciziei de rambursare TVA nr.X/24.03.2010 impozit pe venituri din salarii în sumă de X lei datorat de punctele de lucru .X./, X și X al X“ SA din decontul de taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii ianuarie 2010.

Compensarea a fost efectuată cu data de 25.02.2010, astfel cum rezultă din cuprinsul notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X/21.05.2010, fila 31 din dosarul cauzei.

În drept, având în vedere dispozițiile art.116 alin.1), alin.3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citate mai sus, se reține că în baza notelor de compensare nr.X/19.03.2010, nr.X/19.03.2010 și nr.X/21.05.2010 **X” SA** a beneficiat de la data cererii, respectiv de la data decontului de TVA aferent lunilor noiembrie 2009 – ianuarie 2010, de stingerea prin compensare a obligațiilor de plată privind impozitul pe venituri din salarii, pentru punctele de lucru .X./, X și X.

Având în vedere că în cuprinsul notelor de compensare nr.X/19.03.2010, nr.X/19.03.2010 și nr.X/21.05.2010, rubrica intitulată *“documentul prin care s-a stabilit sau individualizat suma”* este necompletată, organul de soluționare este în imposibilitate să stabilească dacă impozitul pe veniturile din salarii stins prin compensare este cel care constituie baza de calcul pentru majorările de întârziere contestate, astfel cum rezultă din deciziile de calcul accesorii nr..X./11.02.2010 și nr..X./11.03.2010, respectiv impozitul pe venitul din salarii individualizat ca obligație de plată prin declarațiile 100 nr.XXXXX.

În aceste condiții, 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 incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”.

În consecință, se vor desființa deciziile de calcul accesorii nr..X./11.02.2010 și nr..X./11.03.2010 pentru majorările de întârziere în sumă totală de X lei stabilite asupra debitului reprezentând impozit pe venitul din salarii aferent lunilor noiembrie 2009 – ianuarie 2010, pentru punctele de lucru, .X./, X și MX, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii în funcție de sumele stinse prin compensare ținând 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 mai sus și în temeiul art.110 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct.107.1 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a

Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art.216 alin.(1), alin.(3) din același act normativ, se

D E C I D E

1. Respingerea contestației formulată de **X” SA X - Regionala X SA** ca fiind lipsită de obiect pentru suma X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii, stabilite prin decizia de calcul accesorii nr..X./11.02.2010.

1. Desființarea deciziilor de calcul accesorii nr..X./11.02.2010 și nr..X./11.03.2010 pentru majorările de întârziere în sumă totală de X lei aferente impozitului pe venituri din salarii datorate de punctele de lucru, .X./, X și X pentru lunile noiembrie 2009 – ianuarie 2010, defalcate, astfel:

- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin decizia de calcul accesorii nr..X./11.02.2010;
- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin decizia de calcul accesorii nr..X./11.03.2010,

urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actele administrative desființate, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriiilor.

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

DIRECTOR GENERAL ,

X