



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17, Sector 5,
București, CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 287/ 21.08.2015

privind soluționarea contestației formulate de

SC .X. SRL,

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.A_SLP 1704/11.08.2015

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./04.08.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP 1704/11.08.2015, cu privire la contestația formulată de **SC .X. SRL**, cu domiciliul fiscal în .X., CUI .X., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr..X., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.01.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

SC .X. SRL contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.01.2015, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

În raport de data comunicării Deciziei nr..X./20.01.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, respectiv **13.03.2015**, potrivit confirmării de primire poștală anexată în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la data de **10.04.2015**, potrivit ștampilei aplicată de Serviciul Registratură din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pe contestația în original, anexată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la

data depunerii contestației SC .X. SRL, figurând la poziția nr..X. din Anexa nr.1 la OPANAF nr.3661/2014 pentru modificarea și completarea Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SRL.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr..X./20.01.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de organele fiscale din cadrul Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, se prezintă următoarele argumente:

Societatea susține că trebuie anulate accesoriile calculate pentru debitele de la pozițiile 1, 2, 3, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 din Anexa la decizia de calcul accesorii contestată întrucât aceste debite au fost achitate, astfel:

Document	Categorie sumă	OP/cerere de compensare	Perioada	Zile de întârziere	Cota	Suma accesoriu
.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.	.X.
TOTAL MAJORĂRI REALE					.X.	
.X.					.X.	
TOTAL MAJORĂRI DE STORNAT					.X.	

Potrivit celor de mai sus societatea susține că solicită verificarea plăților efectuate care se regăsesc în fișa pe plătitor și să se aplice anularea/stornarea majorărilor de întârziere din tabelul prezentat astfel încât în fișa pe plătitor să nu mai existe accesoriile în sumă de .X. lei.

II. Prin Decizia nr..X./20.01.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și

completările ulterioare, accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei, din care societatea contestă suma de .X. lei.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesoriile în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii calculate prin decizia de calcul accesorii contestată în condițiile în care la calculul acestora organele fiscale nu au ținut cont de compensarea efectuată ca urmare a cererii de compensare din data de 22.09.2011 depusă de contribuabil.

În fapt, prin Decizia de calcul accesorii nr..X./20.01.2015 organele fiscale au calculat în sarcina contestatarii dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe veniturile de natură salarială.

Documentele prin care a fost individualizată obligația de plată cu titlu de impozit pe veniturile din salarii au fost Declarațiile 112 nr..X./09.08.2011, nr..X./14.12.2011, nr..X./21.05.2014 și nr..X./24.06.2014.

În drept, potrivit art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

ART.119

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120

“(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

ART. 120¹

“(1)Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]”.

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua

imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Se reține că, fiecare contribuabil are obligația de a plăti la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse sau prin deciziile de impunere emise de inspectia fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

Ulterior, distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate, respectând prevederile art.115 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din Anexa la decizia de calcul accesorii contestată reiese că societatea a depus la organele fiscale, la data de 09.08.2011, 14.12.2011, 21.05.2014 și 24.06.2014 Declarațiile 112 pentru lunile iulie 2011, noiembrie 2011, aprilie 2014 și iunie 2014 pentru impozitul pe veniturile din salarii.

Societatea susține prin contestație că a achitat integral obligațiile fiscale principale declarate cu ordinul de plată nr..X./24.08.2011 și cu ordinele de plată din data de 22.12.2011, 23.05.2014, 25.06.2014, precum și faptul că a depus cererea de compensare nr..X./22.09.2011.

Prin cererea de compensare nr..X./22.09.2011, înregistrată la organele fiscale sub nr..X./22.09.2011, societatea a solicitat compensarea sumei de .X. lei achitată în plus, reprezentând impozit pe profit, cu impozitul pe veniturile din salarii declarat ca fiind datorat bugetului de stat.

Organul de soluționare a contestației reține că societatea nu aduce precizări prin contestație cu privire la data la care s-a efectuat compensarea solicitată prin cererea de compensare mai sus menționată.

Din fișa pe plătitor anexată la dosarul cauzei reiese că prin Declarația 112 .X./09.08.2011 societatea a declarat impozit pe venitul din salarii datorat în sumă de .X. lei, iar la data de 19.12.2011 a avut loc compensarea nr..X. pentru suma de .X. lei.

În același sens sunt și precizările organelor fiscale din adresa nr..X./04.08.2015 lei.

De asemenea, organul de soluționare a contestației reține că prin contestație societatea solicită anularea accesoriiilor în sumă de .X. lei din suma contestată de .X. lei pe considerentul că urmare a cererii de compensare suma datorată în cuantum de .X. lei ar fi fost stinsă la data depunerii cererii de

compensare, respectiv 22.09.2011, caz în care societatea ar înregistra 28 zile de întârziere pentru care ar datora accesorii doar în sumă de .X. lei.

Având în vedere că la stabilirea accesoriilor aferente impozitului pe venitul din salarii organele fiscale nu au ținut cont de Nota de compensarea nr..X./19.12.2011, aspect confirmat de organele fiscale prin adresa nr..X./04.08.2015, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la cuantumul accesoriilor datorate bugetului de stat, nefiind în măsură să se substituie organului fiscal pentru a reface toate stingerile operate în evidența fiscală pentru obligațiile datorate de societate în perioada pentru care s-au calculat accesoriile.

Ca urmare, în temeiul dispozițiilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu dispozițiile pct.11.6 din OPANAF nr.2906/20143 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.01.2015, precum și pentru suma de .X. lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal și să emită, după caz, un nou act administrativ fiscal în conformitate cu dispozițiile normative incidente în materie.

Pentru considerentele arătate și în baza prevederilor legale invocate în prezenta decizie, se

DECIDE

Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./01.2015 emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de .X. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal și să emită, după caz, un nou act administrativ fiscal în conformitate cu dispozițiile normative incidente în materie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL

.X.