



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de**

**Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr.17  
Sector 5 , .X., CP 050741  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336.85.48

**DECIZIA nr.392 / 2015**  
privind soluționarea contestației depuse de  
**C.N. .X. SA.X. din.X.,** înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr.**A\_SLP 2173/13.10.2015**

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./07.10.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.**A\_SLP 2173/13.10.2015**, asupra contestației formulate de **C.N. .X. SA.X.** cu sediul în municipiul.X., .X., .X., CUI RO .X..

**C.N. .X. SA.X.** contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.08.2015 dosar fiscal nr..X., emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.08.2015 a fost comunicată societății în data de **31.08.2015** potrivit confirmării de primire poștală, anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./**25.09.2015**, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original 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 O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **C.N. .X. SA.X.** la data depunerii contestației figurând la poziția nr. .X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2015*” la OPANAF nr.3661/2014, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **C.N. .X. SA.X.**

I. Prin contestația formulată, **C.N. .X. SA.X.** solicită admiterea contestației și anularea parțială a Deciziei nr..X./20.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente TVA și impozitului pe veniturile din salarii, individualizate prin Decizia de impunere nr.F-.X./25.07.2014 și Decizia de impunere nr.F-MC .X./23.03.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, invocând următoarele:

1. în data de 25.07.2014 prin adresa nr. .X./24.07.2014 i-a fost comunicată Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice.X. nr. F-.X./14.07.2014, decizie prin care s-a stabilit în sarcina **C.N. .X. SA.X.** impozit pe veniturile din salarii pentru perioada 01.01.2009-31.12.2011 în sumă de **.X. lei** precum și majorări și penalități de întârziere în suma de **.X. lei**, respectiv **.X. lei**, accesorii calculate până la data de 14.07.2014.

Având în vedere că Decizia de impunere a fost primită în data de 25.07.2014, societatea susține că scadența obligației de plată este până la data de 20 a lunii următoare, respectiv data de 20.08.2014, și întrucât a achitat în termenul legal, respectiv la data de 19.08.2014 cu OP nr. .X. întreaga diferență stabilită prin decizia de impunere, rezultă că în mod greșit s-a menționat în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată (perioada de calcul a accesoriilor fiind 14.07.2014-25.07.2014), iar suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii este greșit calculată, motiv pentru care se solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.08.2015 pentru respectiva sumă.

2. în data de 23.03.2015 prin adresa nr..X./18.03.2015 i-a fost comunicată Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale

de Administrare a Marilor Contribuabili nr. F-MC .X./09.03.2015, decizie prin care s-a stabilit în sarcina **C.N. .X. SA.X.**, taxă pe valoarea adăugată pentru perioada 01.05.2009-28.02.2014 în sumă de .X. lei precum și dobânzi/majorări de întârziere în suma de .X. lei, accesorii calculate până la data de 02.03.2015.

Având în vedere că Decizia de impunere a fost primită în data de 23.03.2015, societatea susține că scadența obligației de plată este până la data de 20 a lunii următoare, respectiv data de 20.04.2015, și întrucât a achitat în termenul legal, respectiv la data de 20.04.2015 cu OP nr..X. întreaga diferență stabilită prin decizia de impunere, rezultă că în mod greșit s-a menționat în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată (perioada de calcul a accesoriiilor fiind 02.03.2015-20.04.2015), iar suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente TVA este greșit calculată, motiv pentru care se solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./20.08.2015 pentru respectiva sumă.

Societatea susține că, obligațiile stabilite suplimentar prin deciziile de impunere au fost achitate în termenul înscris la punctul 4 din aceste decizii, respectiv:

*“Diferența de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscală și stabilită de plată precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:*

*a) până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;*

*b) până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.”*

Având în vedere cele de mai sus, contestatara solicită anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .X./20.08.2015.

**II.** Prin Decizia nr..X./20.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în sumă de **.X. lei**, astfel:

- .X. lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii individualizat prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr.F-.X./25.07.2014,

- .X. lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr.F-MC .X./09.03.2015.

Accesoriile au fost calculate în temeiul prevederilor art.88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, la dosarul cauzei se regăsesc următoarele acte administrativ fiscale:

- înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr..X./02.09.2014 și
- înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr..X./05.05.2015.

**III. Având în vedere susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:**

***In ceea ce privește accesoriile in suma de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin Decizia nr.F-MC .X./09.03.2015 și impozitului pe veniturile din salarii individualizat prin Decizia nr.F-.X./14.07.2014, cauza supusă soluționării este dacă accesoriile aferente debitelor individualizate prin deciziile de impunere, se calculează și se datorează de la data scadenței obligației principale sau în funcție de data comunicării actelor prin care obligațiile principale au fost individualizate.***

**În fapt,** urmare inspecțiilor fiscale efectuate la **C.N. .X. SA.X.** au fost emise Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr.F-.X./14.07.2014 și nr.F-MC .X./09.03.2015, comunicate contestatarei în data de 25.07.2014 și în data de 23.03.2015, prin care s-au stabilit suplimentar următoarele obligații fiscale:

- impozit pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei, dobânzi/majorări de întârziere în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei, accesoriile fiind calculate până la data de **14.07.2014**, și
- TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/majorări de întârziere în sumă de .X. lei, accesoriile fiind calculate până la data de 02.03.2015.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.08.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor

Contribuabili, organele fiscale au stabilit în sarcina **C.N. .X. SA.X.** suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada **14.07.2014-25.07.2014**,

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada **02.03.2015-20.04.2015**.

Prin Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr. .X./02.09.2014, comunicată în data de 15.09.2014 și Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr..X./05.05.2015, comunicată în data de 26.05.2015 organele fiscale au înștiințat că plățile efectuate de **C.N. .X. SA.X.** au stins următoarele creanțe fiscale:

- cu OP nr..X./25.07.2014 a fost stins debitul din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr.F-.X./14.07.2014,

- cu OP nr..X./20.04.2015 a fost stins debitul din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr.F-MC .X./09.03.2015.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

*“ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(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 Dobânzi*

*(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. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere*

*(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. Dispozițiile [art. 120](#) alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”*

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere.

De la data până la care s-au calculat accesoriile prin deciziile de impunere (14.07.2014 și 02.03.2015) și până la data stingerii obligației fiscale reprezentând impozit pe veniturile din salarii și TVA (25.07.2014 și 20.04.2015), respectiv pentru 11 de zile și 49 de zile, au fost calculate accesorii în cuantum de .X. lei, respectiv .X. lei de către organele fiscale, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.08.2015, contestată.

Referitor la susținerea contestatarei potrivit căreia, obligațiile stabilite suplimentar prin deciziile de impunere au fost achitate în termenul înscris la punctul 4 din aceste decizii, respectiv:

*“Diferența de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscală și stabilită de plată precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:*

*a) până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;*

*b) până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.”*

nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât accesoriile sunt sancțiuni pentru neplata la scadență a obligațiilor fiscale, fiind datorate până la data stingerii acestora, inclusiv.

În consecință, termenele de plată precizate în Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr.F-.X./14.07.2014 și nr.F-MC .X./09.03.2015 prezintă relevanță în materia executării silită a creanței fiscale, fiind termene de conformare voluntară de plată, după expirarea cărora organele fiscale pot demara procedura de executare silită și nu pot fi confundate cu scadența obligațiilor bugetare.

Mai mult, prin dispozițiile art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, legiuitorul face trimitere la scadență și nu la termenul de plată precizat în art.111 alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Folosind argumentul reducerii la absurd, arătăm că, dacă scadența obligațiilor înscrise s-ar confunda cu termenele de plată înscrise în decizii, pentru diferențele suplimentare stabilite în urma inspecției fiscale nu s-ar mai datora accesorii dacă debitul principal ar fi achitat înăuntrul termenului precizat la pct.4 din Deciziile de impunere privind obligațiile

fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr.F-.X./14.07.2014 și nr.F-MC .X./09.03.2015, ceea ce, evident, este incorect.

Prin urmare societatea contestatară face confuzie între scadența obligațiilor fiscale și termenul de plată al respectivelor obligații, accesoriile fiind datorate pentru neachitarea debitului la scadență, conform dispozițiilor normative, nicidecum în funcție de data comunicării deciziei de impunere.

Mai mult, potrivit prevederilor **Ordinului nr. 1133/04.08.2008 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală**, contribuabilii pot accesa **oricând**, de pe pagina de internet a ANAF, informațiile cuprinse în Înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că organele fiscale au calculat în mod legal în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități aferente debitului stabilit prin decizia de impunere în continuare, **de la data până la care au fost calculate prin respectivele decizii de impunere (14.07.2014, 02.03.2014) și până la data stingerii debitului suplimentar (25.07.2014, 20.04.2015)**, respectiv pentru 11 zile și 49 zile.

Prin urmare, pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, în conformitate cu dispozițiile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **C.N. .X. SA.X.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.08.2015 pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și TVA.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate, se

**D E C I D E**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **C.N. .X. SA.X.** împotriva nr..X./20.08.2015 dosar fiscal nr..X., emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau Tribunalul.X., în termen de 6 luni de la comunicării.

**DIRECTOR GENERAL**

.X.