



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. 41 / 2012

privind soluționarea contestației depusă de
Societatea .X. SA din .X., județul .X., înregistrată la Direcția generală de
soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub
nr.907839/04.11.2011

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./31.10.2011, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/04.11.2011, asupra contestației formulată de **Societatea .X.SA**, cu sediul în .X., Str.X, Nr.X, județul .X., Cod de înregistrare fiscală RO X.

Societatea .X.SA contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./06.06.2011 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru personalul aflat în concediu medical pentru incapacitate de muncă.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./06.06.2011, respectiv **06.06.2011**, așa cum reiese din Documentul Lista confirmărilor editat informatic de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, aflat la dosarul cauzei fila 6, 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 **30.06.2011**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că 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 2 la poziția X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **Societatea .X. SA.**

I. În susținerea cauzei, contestatara arată că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./06.06.2011 au fost stabilite în sarcina societății accesorii în sumă totală de .X. lei, din care consideră că în mod eronat au fost calculate următoarele sume:

- .X. lei penalități de întârziere aferente perioadei 25.02.2011 – 06.06.2011 pentru taxa pe valoarea adăugată în cuantum de .X. lei, cu scadență 25.02.2011, stabilită prin Declarația 300 nr.PDF - .X./23.02.2011;
- .X. lei penalități de întârziere aferente perioadei 25.02.2011 – 06.06.2011 pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de .X. lei,

cu scadență 25.02.2011, stabilită prin Declarația .X. nr.INTERNT - .X./24.02.2011;

- **X** lei penalități de întârziere aferente perioadei 25.02.2011 – 06.06.2011 pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de X lei, cu scadență 25.02.2011, stabilită prin Declarația .X. nr.INTERNT - X/21.03.2011;

- **.X.** lei penalități de întârziere aferente perioadei 25.02.2011 – 06.06.2011 pentru contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de .X. lei, cu scadență 25.02.2011, stabilită prin Declarația .X. nr.INTERNT - .X./24.02.2011;

- **.X.** lei penalități de întârziere aferente perioadei 25.02.2011 – 06.06.2011 pentru contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de .X. lei, cu scadență 25.02.2011, stabilită prin Declarația .X. nr.INTERNT - .X./24.02.2011;

- **X** lei penalități de întârziere aferente perioadei 25.02.2011 – 06.06.2011 pentru contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de X lei, cu scadență 25.02.2011, stabilită prin Declarația .X. nr.INTERNT - .X./24.02.2011;

- **X** lei penalități de întârziere aferente perioadei 25.02.2011 – 06.06.2011 pentru contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de X lei, cu scadență 25.02.2011, stabilită prin Declarația .X. nr.INTERNT - X/21.03.2011;

- **X** lei penalități de întârziere aferente perioadei 25.02.2011 – 06.06.2011 pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru personalul aflat în concediu medical pentru incapacitate de muncă în sumă de X lei datorată de angajator în sumă de .X. lei, cu scadență 25.02.2011, stabilită prin Declarația .X. nr.INTERNT - X/21.03.2011.

În acest sens, contestatara invocă dispozițiile art.11 alin.(4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonării la plată, potrivit căroră: *“Prin excepție de la prevederile art. 120[^]1 din Codul de procedură fiscală, nu se datorează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată al căror termen de 90 de zile de la scadență se împlinește după data depunerii cererii de eșalonare la plată”*.

Prin cererea înregistrată sub nr..X./28.04.2011, **Societatea .X. SA** a solicitat eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale în sumă totală de X lei în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.29/2011 și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1853/2011.

Prin Decizia nr..X./15.06.2011 a fost acordată eşalonarea la plată pe o perioadă de 48 luni a obligațiilor fiscale existente în sold în sumă totală de X lei, în care sunt incluse și obligațiile de plată la care au fost calculate penalitățile de întârziere contestate de societate ca nedatorate.

Prin urmare, contestatara susține că toate obligațiile fiscale pentru care au fost calculate penalitățile de întârziere în cuantum total de .X. lei aveau scadența la 25.02.2011, iar termenul de 90 zile de la scadență prevăzut ca excepție de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011 s-a împlinit la data de 26 .05.2011, față de data depunerii cererii de eşalonare 28.04.2011.

În consecință, contestatara solicită admiterea contestației și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./06.06.2011 pentru suma de .X. lei reprezentând penalități de întârziere.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./06.06.2011, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatarii accesorii în sumă totală de .X. lei, din care societatea contestă penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei reprezentând:

- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru personalul aflat în concediu medical pentru incapacitate de muncă.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată au fost declarația 300 nr.PDF - .X./23.02.2011, Declarația .X. nr.INTERNT - .X./24.02.2011 și nr.INTERNT - X/21.03.2011.

Penalitățile de întârziere în sumă totală de .X. lei au fost calculate pentru perioada 25.02.2011 – 06.06.2011 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 contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii de penalități de întârziere în sumă de .X. lei în sarcina contestatarii prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./06.06.2011 asupra obligațiilor fiscale cu scadență la 25.02.2011 în condițiile în care societatea a depus în data de 28.04.2011 cererea de eșalonare la plată cu privire la aceste obligații, anterior termenului de 90 zile de la scadență prevăzut de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonării la plată.

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./06.06.2011 organele fiscale au stabilit în sarcina contestatarii pentru perioada 25.02.2011 – 06.06.2011 penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente debitelor cu tîltu de taxă pe valoarea adăugată, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru personalul aflat în concediu medical pentru incapacitate de muncă, individualizate ca obligații de plată prin declarația 300 nr.PDF - .X./23.02.2011, Declarația .X. nr.INTERNT - .X./24.02.2011 și nr.INTERNT - 70/21.03.2011.

Prin cererea nr..X./28.04.2011, fila 5 din dosarul cauzei, **Societatea .X.SA** a solicitat Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonării la plată, cu modificările și completările ulterioare, și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.29/2011.

Prin Decizia de eşalonare la plată nr..X./15.06.2011, fila 4 din dosarul cauzei, a fost aprobată Societății X .X. SA eşalonarea la plată pe o perioadă de 48 luni a obligațiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală nr..X./23.05.2011, în sumă totală de X lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119 alin. (1) și art.120 ^ 1, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"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. 120^1*

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale", text în vigoare începând cu data de 1 iulie 2010, potrivit art.I pct.9, pct.10 și art.III alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010.

Având în vedere că societății i-a fost acordată eşalonarea la plată în cauză sunt incidente și dispozițiile art.11 alin.(4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonării la plată, potrivit căroră: *"Prin excepție de la prevederile art. 120^1 din Codul de procedură fiscală, nu se datorează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale eşalonate la plată al căror termen de 90 de zile de la scadență se împlinește după data depunerii cererii de eşalonare la plată".*

În temeiul dispozițiilor legale citate mai sus, organul de soluționare reține faptul că nu se datorează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale eşalonate la plată în situația în care termenul de 90 zile de la scadență se împlinește ulterior depunerii cererii de eşalonare la plată.

Din actele existente la dosarul cauzei rezultă că obligațiile principale asupra cărora au fost calculate accesoriile contestate au făcut obiectul eşalonării la plată, iar termenul de 90 de zile, pentru scadența 25.02.2011, la care au fost calculate penalitățile de întârziere contestate în sumă de .X. lei, se împlinesc după data depunerii cererii de eşalonare la plată, respectiv la data de 26.05.2011 și în conformitate cu prevederile art.11 alin.(4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonării la plată, anterior explicitat, se va admite contestația societății potrivit art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și se va anula parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./06.06.2011 pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru personalul aflat în concediu medical pentru incapacitate de muncă.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Admiterea contestației formulată de **Societatea .X.SA** pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări

- sociale datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
 - .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
 - .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru personalul aflat în concediu medical pentru incapacitate de muncă, cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./06.06.2011 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru aceeași sumă.

**DIRECTOR GENERAL,
X**