



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. ___ / ___ 2010

privind soluționarea contestațiilor depuse de S.C X SA
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția
Națională de Administrare Fiscală sub nr.*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice a județului * prin adresele nr.* înregistrate la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.* asupra contestațiilor formulate de **SC X SA** .

SC "X" SA contestă deciziile de calcul accesorii nr.*, întocmite de reprezentanții Administrației finanțelor publice pentru * din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului * pentru suma totală de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Referitor la contestația nr.* înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.*, în raport de data comunicării deciziilor de calcul accesorii nr.*, respectiv *, așa cum reiese din confirmarea de primire, existentă 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, **fiind expediată prin poștă la data de ***, conform plicului în original aflat la dosarul cauzei.

Referitor la contestația nr.* înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.*, în raport de data comunicării deciziilor de calcul accesorii nr.*, respectiv *, așa cum reiese din confirmarea de primire,

existentă 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, fiind expediată prin poștă la data de *, conform plicului în original aflat la dosarul cauzei.

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, astfel cum a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.39/2010, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția * din Ordinul nr.2400/ 29 iulie 2009 pentru modificarea Ordinului Ministrului Finanțelor nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și având în vedere prevederile pct.9.5 din Ordinul Președintelului Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, potrivit căruia: "În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei", Direcția generală de soluționare a contestațiilor este legal investită să se pronunțe asupra contestațiilor formulate de **SC "X" SA**.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

Referitor la contestația nr.* înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.*,

SC "X" SA contestă deciziile de calcul accesorii nr.* emise pentru punctele de lucru din raza județului *, prin care au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de * lei aferente impozitului pe salarii pentru lunile *, după cum urmează:

Nr.crt.	Sediul punctului de lucru	Decizia de calcul accesorii	Sumă majorări de întârziere
1	*	*	*
2	*	*	*
3	*	*	*
	Total		*

Contestatoarea arată că deciziile de calcul accesorii nr.* au fost emise în mod eronat întrucât plata impozitelor pe veniturile din salarii se face în mod centralizat de către **SC "X" SA**, pentru toate punctele de lucru din țară prin compensarea cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat.

Pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunilor * **SC "X" SA** a depus cererile de compensare, înregistrate la ANAF sub nr.*, în termenul legal de scadență.

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

Referitor la contestația nr.* înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.,**

SC "X" SA contestă deciziile de de calcul accesorii nr.* emise pentru punctele de lucru din raza județului *, prin care au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de * lei aferente impozitului pe salarii pentru lunile *, după cum urmează:

Nr.crt.	Sediul punctului de lucru	Decizia de calcul accesorii	Sumă majorări de întârziere
1	*	*	*
2	*	*	*
3	*	*	*
	Total		

Contestatoarea arată că deciziile de calcul accesorii nr.* au fost emise în mod eronat susținând aceleași argumente prezentate mai sus la contestația anterioară.

Pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunilor * **SC "X" SA** a depus cererile de compensare, înregistrate la ANAF sub nr.* în termenul legal de scadență.

În consecință, față de cele arătate, contestatoarea solicită anularea deciziilor de calcul accesorii nr.*, 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.* organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice * au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de * lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de impozit pe veniturile din salarii aferente lunilor * datorate de punctele de lucru *, astfel:

Nr.crt.	Sediul punctului de lucru	Decizia de calcul accesorii	Sumă majorări de întârziere
1	*	*	*
2	*	*	*
3	*	*	*
	Total		

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile de plată cu titlu de impozit pe veniturile din salarii au fost declarațiile 100 nr.*,

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

Prin deciziile de calcul accesorii nr.* organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru * au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de * lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de impozit pe veniturile din salarii aferente lunilor * datorate de punctele de lucru *, astfel:

Nr.crt.	Sediul punctului de lucru	Decizia de calcul accesorii	Sumă majorări de întârziere
1	*	*	*
2	*	*	*
3	*	*	*
	Total		*

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile de plată cu titlu de impozit pe veniturile din salarii au fost declarațiile 100 nr.*

Accesoriile în sumă totală de * lei aferente impozitului pe veniturile din salarii au fost calculate pentru perioada * 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:

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

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin cererile de compensare înregistrate la ANAF sub nr.*, **SC "X" SA** a solicitat compensarea obligațiilor de plată aferente lunilor * cu titlu de impozit pe veniturile din salarii cu soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată, rezultat din deconturile lunilor *.

Prin deciziile de calcul accesorii nr.*, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei, respectiv pentru punctele de lucru *, majorări de întârziere în sumă totală de * lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii aferent lunilor * lei.

Prin nota de compensare nr.* Direcția generală de * a stins prin compensare în baza cererii plătitorului * și a deciziei de rambursare TVA nr.* impozit pe venituri din salarii în sumă de * lei datorat de punctele de lucru * al SC "X" SA din decontul de taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii *.

Compensarea a fost efectuată cu data de *, astfel cum rezultă din cuprinsul notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. *, fila *.

Prin nota de compensare nr.* Direcția generală de * a stins prin compensare în baza cererii plătitorului * și a deciziei de rambursare TVA nr.* impozit pe venituri din salarii în sumă de * lei datorat de punctele de lucru * al SC "X" SA din decontul de taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii *.

Compensarea a fost efectuată cu data de *, astfel cum rezultă din cuprinsul notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. *, fila *.

Prin nota de compensare nr.* Direcția generală de * a stins prin compensare în baza cererii plătitorului * și a deciziei de rambursare TVA impozit pe venituri din salarii în sumă de * lei datorat de punctele de lucru * al SC "X" SA din decontul de taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii *.

Compensarea a fost efectuată cu data de *, astfel cum rezultă din cuprinsul notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. *, fila *.

Prin adresa nr.* emisă de Direcția generală de *, fila *, s-a precizat că: *"data stingerii obligațiilor coincide cu data scadenței debitelor, iar sumele restante au fost compensate integral și în termen, **prin deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. *, existente la dosarul cauzei, au fost recalulate și scăzute majorări în sumă totală de * lei (* +***) care fac obiectul prezentei contestații aflate în soluționare**", filele *din dosarul contestației.*

În drept, potrivit dispozițiilor art.116 alin.1), alin.3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit 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, dacă legea nu prevede altfel.

[....]

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz.

Dispozițiile [art.115](#) privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător”, coroborat cu art.122 alin.(1) lit.a) din același act normativ unde se stipulează:

(1) “În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii, astfel:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare [...]”.

În baza dispozițiilor legale citate mai sus și având în vedere notele de compensare nr.*, se reține că **SC “X” SA** a beneficiat de stingerea prin compensare a obligațiilor de plată privind impozitul pe venituri din salarii din taxa pe valoarea adăugată de rambursat din aceeași perioadă, pentru punctele de lucru *, de la data cererii, respectiv de la data decontului de TVA.

În cauză sunt incidente și dispozițiile art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează 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”.*

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Având în vedere faptul că în urma operării unor corecții în evidența fiscală, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru * au recalculat și scăzut majorări de întârziere în quantum de * lei în condițiile în care precizează că sumele restante au fost compensate integral și la termen, organul de soluționare este în imposibilitatea pe baza datelor existente la dosar să se pronunțe asupra menținerii în sarcina societății a accesoriilor în sumă totală de * lei.

În consecință, 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 încheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”.

Prin urmare, se va desființa deciziile de calcul accesorii nr.*, urmând ca organele fiscale să reanalizeze situația de fapt în urma operării corecției evidenței fiscale și să se recalculeze pentru aceeași obligație bugetară majorările de întârziere în conformitate cu dispozițiile actelor normative incidente în materie în perioada verificată, respectiv asupra obligațiilor nestinse la scadență.

2. Referitor la suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin deciziile de calcul accesorii nr.*.

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii datorat pentru perioada * prin deciziile de calcul accesorii contestate în condițiile în care organele fiscale nu au avut în vedere notele de compensare nr.*.

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin cererile de compensare înregistrate la ANAF sub nr.*, **SC “X” SA** a solicitat compensarea obligațiilor de plată aferente lunilor * cu titlu de impozit pe venituri din salarii cu soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată, rezultat din deconturile lunilor *.

Prin deciziile de calcul accesorii nr.*, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei, respectiv pentru punctele de lucru *, majorări de întârziere în sumă de * lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii aferent lunilor *.

Prin nota de compensare nr.* Direcția generală de administrare a * a stins prin compensare în baza cererii plătitorului * și a deciziei de rambursare TVA nr.* impozit pe venituri din salarii în sumă de * lei datorat de punctele de lucru * al SC “X” SA din decontul de taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii *.

Compensarea a fost efectuată cu data de *, astfel cum rezultă din cuprinsul notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr.*, fila * din dosarul contestației.

Prin nota de compensare nr.* Direcția generală de administrare * a stins prin compensare în baza cererii plătitorului * și a deciziei de rambursare TVA nr.* impozit pe venituri din salarii în sumă de * lei datorat de punctele de lucru * al SC "X" SA din decontul de taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii *.

Compensarea a fost efectuată cu data de *, astfel cum rezultă din cuprinsul notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. *, fila * din dosarul contestației.

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

Având în vedere că în cuprinsul notelor de compensare nr.*, 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.*, respectiv impozitul pe venitul din salarii individualizat ca obligație de plată prin declarațiile 100 nr.*.

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.* pentru majorările de întârziere în sumă totală de * lei stabilite asupra debitului reprezentând impozit pe venitul din salarii aferent lunilor *, 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 prevederilor art.116, alin.(1), alin.(3), art.119, alin.(1), art.120 alin1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.216 alin.(3) din același act normativ, se

DECIDE

Desființarea deciziilor de calcul accesorii nr.* pentru majorările de întârziere în sumă totală de * lei stabilite asupra debitului reprezentând impozit pe venitul din salarii aferent lunilor *, 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 , în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.