



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 : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR. 104 / _____ 2009
privind soluționarea contestației depusă de
SC I SA
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

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./15.12.2008, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr./17.12.2008 asupra contestației formulată de SC I SA.

Contestația este formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./19.02.2008 și privește suma totală de lei reprezentând :

- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
- majorări de întârziere aferente vărsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- majorări de întârziere aferente TVA,
- majorări de întârziere aferente contribuției de asigurari sociale datorată de angajator,
- majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurari sociale,
- majorări de întârziere aferente contribuției de asigurari pentru somaj reținută de la asigurați,

Contestația a fost depusă în termenul prevazut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, întrucat decizia de calcul accesorii nr. a fost primită de societate în data de 19.02.2008, pentru care a semnat, iar contestația societății a fost

înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr./19.03.2008.

Constantând că în spetă sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC I SA.

I. Prin contestația formulată societatea invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Cu privire la majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în cuantum de lei, contestația arată că debitul în sumă de lei, care a generat calculul de accesorii, a fost stabilit prin decizia de impunere nr./05.03.2007, iar în urma soluționării contestației și emiterea deciziei nr./26.02.2008 s-a dispus desființarea în parte a actului atacat, drept pentru care majorările de întârziere aferente acestui debit au ramas fără obiect.

Contestația susține că în aceeași situație se găsesc și accesorii aferente debitelor reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în cuantum de lei și taxei pe valoarea adăugată în cuantum de lei.

Referitor la TVA în sumă de lei, care a generat calculul de accesorii pentru perioada 30.06.2006 - 25.04.2007, societatea susține că prin decizia nr./26.02.2008 a fost desființată parțial decizia de impunere prin care a fost individualizată suma, din care însă a fost contestată doar suma de lei, diferența în cuantum de lei fiind stinsă prin plata directă și prin compensare.

Cu privire la debitul în sumă de lei reprezentând vărsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate și care au generat calculul de accesorii, societatea susține că prin cererea de compensare, înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr./04.05.2007, a solicitat compensarea din impozitul pe profit plătit în plus la finele anului 2006 în cuantum de lei.

Intrucât nu a primit de la organul fiscal nici o dovadă privind compensarea societatea a revenit cu adresa nr./10.10.2007, înregistrată la DGAMC sub nr./10.10.2007.

Societatea arată că organul fiscal a compensat din impozitul pe profit virat în plus alte obligații fiscale, considerând că data la care obligațiile se

sting prin compensare ca fiind data depunerii cererii platitorului, respectiv cererea înregistrată la data de 10.10.2007 în condițiile în care contestatoarea susține că cererea înregistrată la această dată a fost o revenire la solicitarea din cererea de compensare inițială înregistrată la data de 04.05.2007.

Referitor la majorările de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, societatea arată că acestea au fost calculate la debitul în sumă de lei, debit care trebuia compensat de organele fiscale din impozitul pe profit achitat în plus.

În ceea ce privește debitul în sumă de lei și debitul în sumă de lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale, societatea susține că și aceste sume au făcut obiectul compensării din impozitul pe profit achitat în plus, pe care însă organele fiscale nu l-au realizat.

Cu privire la accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată, societatea arată că debitele care le-au generat, respectiv suma de lei și suma de lei, au fost cuprinse în cererea de compensare înregistrată la organul fiscal sub nr./04.05.2007, dar nu au fost compensate.

Societatea susține că accesoriile în cuantum de lei, calculate pentru perioada 25.05 - 28.05.2007 aferente debitului în valoare de lei nu corespund realității întrucât debitul respectiv a fost achitat cu ordinul de plată nr./24.05.2007.

În aceeași situație se găsesc și accesoriile în suma de lei și în sumă de lei calculate asupra debitului în cuantum de lei și respectiv debitului în cuantum de lei, întrucât debitul în cuantum de lei a fost achitat cu ordinul de plată nr./25.04.2007.

Societatea precizează că debitul de lei care a generat calculul de majorări de întârziere reprezintă de fapt penalitățile calculate la debitul în sumă de lei care a fost stins prin ordinul de plată nr./25.04.2007, fapt pentru care nu se justifică obligația de plată a acestor accesorii.

De asemenea, societatea nu este de acord nici cu plata accesoriilor în sumă de lei aferente debitului în cuantum de lei reprezentând vărsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate, întrucât debitul compus din două valori distincte, respectiv suma de lei reprezentând debitul și suma de lei majorări de întârziere, a fost solicitat la compensare.

Ca atare, contestatoarea consideră că o mare parte din majorările de întârziere aferente debitului în sumă de lei, care a fost stins prin decizia nr./2008 emisă de ANAF, prin care s-a desființat decizia de impunere nr./2007 și prin cererea de compensare nr./04.05.2007, au rămas fără obiect.

Pentru toate motivele invocate, societatea apreciază că se impune anularea actului administrativ fiscal atacat și emiterea unei noi decizii de impunere.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./19.02.2008 contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au calculat majorari de întârziere în sumă totală de lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, TVA, contribuției de asigurari sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale, contribuției de asigurari pentru somaj reținută de la asigurați.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal, se rețin următoarele :

1. Referitor la suma de lei reprezentând majorări de întârziere, cauza supusa solutionarii este dacă aceste accesorii mai pot fi menținute ca datorate în condițiile în care titlul de creanță prin care a fost individualizată baza de calcul a acestor accesorii a fost desființat prin decizia Administrației Naționale de Administrare Fiscală nr./26.02.2008.

In fapt, prin decizia de impunere nr./20.02.2007, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr./16.02.2007, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit că societatea datorează impozit pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere aferente în sumă de lei, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate în sumă de lei, majorari de întârziere aferente în sumă de lei TVA în sumă de lei și majorari de întârziere aferente în sumă de lei.

Urmare contestației formulate de SC I SA împotriva deciziei de impunere nr./20.02.2007, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin decizia nr./26.02.2008 a desființat în parte decizia atacată pentru suma de lei reprezentând impozit pe profit, pentru suma de lei reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate și pentru suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Prin decizia de calcul accesorii nr./19.02.2008 contestată, organele fiscale au actualizat majorările de întârziere pentru perioada 30.06.2006 - 24.10.2007 și asupra debitelor stabilite prin decizia de impunere nr./20.02.2007 care a fost desființată de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din Agenția Națională de Administrare Fiscală.

In drept, la art.119 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se prevede că:

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

Din interpretarea textului de lege rezultă că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadentă a obligațiilor de plată, iar efectul desființării titlului de creanță constă în repunerea părților în situația anterioară emiterii actului desființat.

Din documentele aflate la dosar se reține că accesoriile contestate au ca bază de calcul debite individualizate prin decizia de impunere nr./20.02.2007, titlu de creanță desființat în parte prin decizia nr./20.02.2008.

Organele fiscale prin decizia de calcul accesorii nr./ 19.02.2008 au stabilit majorări de întârziere și asupra debitelor desființate, astfel:

- impozit pe profit, aferent debitului în sumă de lei, individualizat prin decizia de impunere nr./20.02.2007 desființată de ANAF prin decizia nr./20.02.2008, au fost calculate majorări de întârziere pentru perioada 30.06.2006 - 25.01.2007 în cuantum de lei

- vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, aferent debitului în sumă de lei, individualizat prin decizia de impunere nr./20.02.2007 desființată de ANAF prin decizia nr./20.02.2008, au fost calculate majorări de întârziere pentru perioada 30.06.2006 - 25.01.2008 în cuantum de lei;

- taxa pe valoarea adăugată aferent debitului în sumă de lei, individualizat prin decizia de impunere nr./20.02.2007 desființată de ANAF prin decizia nr./20.02.2008, au fost calculate majorări de întârziere pentru perioada 30.06.2006 - 24.10.2007 în cuantum de lei.

De asemenea, la stingerea obligațiilor fiscale de plată organele fiscale nu au avut în vedere debitele desființate prin decizia nr./20.02.2008, motiv pentru care din plățile curente au fost stinse debite restante și majorările de întârziere aferente, în ordinea vechimii, astfel încât obligațiile curente s-au stins cu întârziere generând la rândul lor calcul de accesorii.

Faptul ca organul de soluționare a desființat în parte decizia de impunere nr./20.02.2007 nu înseamnă că a exonerat societatea de plata debitelor constatate de organele de inspecție fiscală, ci a dispus reverificarea aceleiași perioade și aceluiași tip de impozit, accesoriiile neputând fi calculate decât asupra debitelor rezultate în urma reverificării în situația în care organele de inspecție fiscală vor stabili pentru perioada verificată obligații suplimentare.

Având în vedere documentele aflate la dosar, actele normative incidente cauzei și cele reținute în conținutul deciziei, urmează să se desființeze decizia de calcul accesorii nr./19.02.2008 pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale, în funcție de cuantumul obligațiilor fiscale stabilite în urma reverificării, să emită decizii de calcul accesorii.

2. Referitor la suma de lei reprezentând majorări de întârziere, cauza supusă soluționării este dacă în condițiile neachitării la scadență a obligațiilor datorate societatea datorează majorări de întârziere.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr./19.02.2008, contestată, au fost calculate pentru perioada 30.06.2006 - 14.02.2008 majorări de întârziere aferente obligațiilor fiscale suplimentare de plată stabilite prin decizia de impunere nr./20.02.2007.

Din totalul obligațiilor de plată stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr./20.02.2007, societatea nu a formulat contestație pentru : majorări de întârziere în sumă de lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția pentru asigurări socială reținută de la asigurați în sumă totală de lei și lei reprezentând majorări de întârziere și contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de lei și lei majorări de întârziere aferente. Aceste obligații de plată stabilite suplimentar au fost stinse de organele fiscale cu plățile existente în fișa pe plătitor, obligațiile curente rămânând astfel nestinse.

În drept, la art.120 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală 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 temeiul acestor prevederi legale se reține că pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare se datorează majorări de întârziere.

Având în vedere prevederile legale și documentele aflate la dosarul cauzei, respectiv fișa pe plătitor, se rețin următoarele :

Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator

Prin decizia de impunere nr7/20.02.2007 au fost stabilite majorări de întârziere suplimentare calculate până la data de 30.06.2006 în sumă de lei, care s-au stins cu plățile existente în fișa pe plătitor la data comunicării, respectiv 23.03.2007 și 25.04.2007. Ca urmare a stingerii majorărilor stabilite suplimentar din plățile considerate de societate ca fiind pentru obligațiile curente s-au calculat accesorii în cuantum de lei, asupra debitelor rămase nestinse.

Ca urmare a operării Deciziei de impunere nr./04.09.2007, în care s-au constatat sumele plătite în plus, obligația de plată a ramas în cuantum de lei, scadentă la 05.04.2007 fiind stinsă cu plățile efectuate de societate existente în fișa pe plătitor de la data scadenței până la stingerea integrală, generând accesorii pentru obligațiile de plata cu scadența în perioadele următoare, după cum urmează :

- lei pentru perioada 25.04.2007 – 24.05.2007,

- lei pentru perioada 25.05.2007 – 25.06.2007,
- lei pentru perioada 25.06.2007 – 25.07.2007,
- lei pentru perioada 25.07.2007 – 24.08.2007,
- lei pentru perioada 25.08.2007 – 24.09.2007,
- lei pentru perioada 25.09.2007 – 24.10.2007,
- lei pentru perioada 25.10.2007 – 23.11.2007,
- lei pentru perioada 25.11.2007 – 21.12.2007,
- lei pentru perioada 25.12.2007 – 25.01.2007.

Având în vedere că prin decizia de calcul accesorii au fost calculate eronat majorări de întârziere în cuantum de lei, se va admite contestația pentru suma de lei reprezentând diferența dintre majorările stabilite de organul fiscal și majorările datorate de contribuabil și se va respinge pentru suma de lei, în același sens fiind și precizările organului fiscal din adresa nr./15.12.2008 conexasă în dosarul cauzei.

Contribuția pentru asigurări sociale reținută de la asigurați

Prin decizia de impunere nr./20.02.2007 s-au stabilit obligații suplimentare de plată în sumă totală de lei, din care lei reprezintă debit și lei reprezintă majorări de întârziere. Aceste obligații s-au stins în fișa pe plătitor cu plățile existente, considerate de societate ca fiind efectuate pentru obligațiile curente, debitele nestinse generând accesorii conform deciziei de calcul accesorii nr./19.02.2008, contestată.

Debitele cu titlu de contribuții de asigurări sociale reținute de la asigurați, stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr./20.02.2007, nu au fost contestate, fiind însușite de societate, astfel încât în mod legal organele fiscale au stins din plățile efectuate de societate în contul obligațiilor curente, iar debitele curente au rămas nestinse fapt ce a generat calculul de accesorii, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de 214 lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de asigurați.

Contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați

Prin decizia de impunere nr./20.02.2007 s-au stabilit obligații suplimentare de plată în sumă totală de lei reprezentând lei debit și lei majorări de întârziere calculate până la data de 30.06.2006. Întrucât debitul a fost stins în fișa pe plătitor din plățile considerate de societate ca fiind efectuate în contul obligațiilor curente, acest fapt a generat accesorii conform deciziei de calcul accesorii nr./ 19.03.2008, contestată.

Debitele de natura contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr./20.02.2007, nu au fost contestate, fiind însușite de societate, astfel încât în

mod legal organele fiscale au stins din plățile efectuate de societate în contul obligațiilor curente, iar debitele curente au rămas nestinse generând calculul de accesorii, motiv pentru care, se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de lei reprezentând majorări aferente contribuției de asigurări sociale datorată de asigurați.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.119, art.120 alin.1) și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC I SA pentru suma de lei reprezentând :

- majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator,
- majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale,
- majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați,

2. Admiterea contestației pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator.

3. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./19.02.2008 pentru suma de lei reprezentând :

- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
- majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- majorări de întârziere aferente TVA,

urmând ca organele fiscale, în urma reverificării aceleiași perioade și aceluiși impozit, în funcție de stabilirea cuantumului obligațiilor fiscale, să emită decizii de calcul accesorii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel , în termen de 6 luni de la data comunicării.

