

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. 19 / 05.02. 2009
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC R SA
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr./17.11.2008, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr./21.10.2006 asupra contestatiei formulata de SC R SA.

Contestatia este formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.05.2008 si priveste suma totala de x lei reprezentand :

- majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
- majorari de intarziere aferente impozitului pe alte venituri,
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente,
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator,
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator,
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator,
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat decizia de calcul accesorii nr.. a fost primita de societate in data de 16.05.2008, potrivit confirmarii de primire aflata

in copie la dosar, iar contestatia societatii a fost inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr../13.06.2008.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia .. din Ordinul ministrului economiei si finantelor nr.1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finantelor publice nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile ulterioare, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SC R SA.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca in exercitiile financiare 2007 si 2008, in fiecare luna prin decontul de TVA a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata si ca obligatiile fiscale datorate bugetului de stat au fost achitate la scadenta, fie prin compensare cu TVA sau prin plata directa.

Societatea considera ca fiind nelegal si netemeinic calculul si obligatia de plata a majorarilor de intarziere intrucat in fiecare luna taxa pe valoarea adaugata solicitata de rambursat a fost mai mare decat obligatiile fiscale de plata, deconturile de TVA au fost depuse in termenul legal si, in consecinta data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire, fapt pentru care solicita anularea deciziei de calcul accesorii si implicit a obligatiilor de plata accesorii stabilite prin aceasta.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr../12.05.2008 contestata, organele fiscale din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au calculat majorari si penalitati de intarziere in suma totala de x lei pentru plata cu intarziere a impozitului pe dividende, impozitului pe alte venituri, impozitului pe venitul obtinut de persoane juridice nerezidente, contributiei de asigurari pentru somaj, contributiei pentru asigurari de sanatate, contributiei de asigurari sociale, contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale si contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal, se retin urmatoarele :

cauza supusa solutionarii este legalitatea calcularii accesoriilor contestate in conditiile in care in urma compensarii cu TVA de rambursat si a platilor directe societatea a mai ramas cu sume neachitate la termen in contul obligatiilor datorate.

In fapt, pentru achitarea obligatiilor fiscale aferente perioadei 25.01.2007 - 25.03.2008 societatea a efectuat plati directe sau aceste obligatii fiscale au fost compensate de catre organele fiscale cu TVA de rambursat.

Organele fiscale au constatat ca unele din obligatiile declarate de societate nu au fost achitate in totalitate la termen generand calculul de accesorii.

In drept, la art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se prevede ca :

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

De asemenea, la art.120 alin.1) din acelasi act normativ, se precizeaza ca : *“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.*

In temeiul acestor prevederi legale se retine ca pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare se datoreaza majorari de intarziere.

Avand in vedere prevederile legale si documentele aflate la dosarul cauzei, respectiv fisa pe platitor si notele de compensare, se retin urmatoarele :

Impozitul pe dividende persoane fizice

Stingerea obligatiilor fiscale de plata scadente la data de 25.12.2007 in valoare totala de y lei s-a realizat astfel :

- z lei prin compensare cu TVA de rambursat, prin notele de compensare nr.. si nr../14.02.2008,
- q lei achitata cu OP nr../07.12.2007,
- w lei cu OP nr../10.12.2007,
- p lei a fost stinsa in data de 11.01.2008 prin distributie de sume achitate in contul unic, fapt ce a generat calculul de accesorii in suma totala de r lei, respectiv $x \text{ lei} \times 0.1\% \times 15 \text{ zile} = r \text{ lei}$.

Impozit pe alte venituri

In urma stingerii obligatiilor fiscale de plata au rezultat urmatoarele

- debitul in suma de f lei scadent la 25.01.2007 a fost achitat cu OP nr../24.01.2007,

- debitul in suma de p lei scadent la 25.02.2007 a fost achitat cu OP nr../23.02.2007,
- debitul in suma de t lei scadent la 25.03.2007 a fost achitat cu OP nr../23.02.2007,
- debitul in suma de s lei scadent la 25.11.2007 a fost achitat anticipat cu OP nr../24.01.2007.

Avand in vedere ca obligatiile fiscale au fost achitate la termen, in mod eronat organele de inspectie fiscala au calculat prin decizia de calcul accesorii majorari de intarziere in suma de x lei, motiv pentru care se va admite contestatia pentru acest capat de cerere.

Impozit pe venitul persoanelor juridice nerezidente

Stingerea obligatiilor fiscale de plata scadente la data de 25.12.2007 in valoare totala de y lei s-a realizat astfel :

- q lei prin compensare cu TVA de rambursat prin nota de compensare nr../14.02.2007, cu scadenta la 21.11.2007,
- w lei prin compensarea cu TVA de rambursat prin nota de compensare nr../25.02.2008, cu scadenta la 20.12.2007,
- diferenta in suma de z lei s-a stins din sumele achitate in contul unic, respectiv suma de p lei in data de 11.01.2008 cu o intarziere de 15 zile, iar suma de r lei in data de 12.02.2008 cu o intarziere de 47 de zile.

Pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale societatea datoreaza accesorii calculate astfel :

- p lei x 0.1% x 15 zile = s lei
- r lei x 0.1% x 47 zile = k lei

T O T A L m lei

Avand in vedere ca prin decizia de calcul accesorii au fost calculate eronat majorari de intarziere in quantum de x lei, se va admite contestatia pentru suma de y lei reprezentand diferenta dintre majorarile stabilite de organul fiscal si majorarile datorate de contribuabil.

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator

Stingerea obligatiilor de plata scadente la data de 25.03.2008, in valoare totala de x lei, s-a realizat astfel :

- y lei prin compensare cu TVA de rambursat prin nota de compensare nr../09.04.2008, cu scadenta la 20.02.2008,
- diferenta in suma de z lei s-a stins din sumele achitate in contul unic la data de 11.04.2008, cu o intarziere de 17 zile.

Pentru sumele achitate cu intarziere societatea datoreaza majorari de intarziere, cum in mod legal au calculat organele de inspectie fiscala, respectiv

- z lei x 0,1% x 17 zile = s lei

Contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator

Stingerea obligatiilor de plata scadente la data de 25.03.2008, in valoare totala de x lei, s-a realizat astfel :

- y lei prin compensare cu TVA de rambursat prin nota de compensare nr../09.04.2008, cu scadenta 20.02.2008,

- diferenta in suma de z lei s-a stins din sumele achitate in contul unic la data de 11.04.2008, cu o intarziere de 17 zile.

Pentru sumele achitate cu intarziere societatea datoreaza majorari de intarziere, cum in mod legal au calculat organele de inspectie fiscala, respectiv $z \text{ lei} \times 0,1\% \times 17 \text{ zile} = t \text{ lei}$.

Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator

Stingerea obligatiilor de plata scadente la data de 25.03.2008, in valoare totala de x lei, s-a realizat astfel :

- y lei prin compensare cu TVA de rambursat prin nota de compensare nr../09.04.2008, cu scadenta 20.02.2008,

- diferenta in suma de v lei s-a stins din sumele achitate in contul unic la data de 11.04.2008, cu o intarziere de 17 zile.

Pentru sumele achitate cu intarziere societatea datoreaza majorari de intarziere, cum in mod legal au calculat organele de inspectie fiscala, respectiv $v \text{ lei} \times 0,1\% \times 17 \text{ zile} = t \text{ leu}$.

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

Stingerea obligatiilor de plata scadente la data de 25.03.2008, in valoare totala de x lei, s-a realizat astfel :

- y lei prin compensare cu TVA de rambursat prin nota de compensare nr../09.04.2008, cu scadenta 20.02.2008,

- diferenta in suma de z lei s-a stins din sumele achitate in contul unic la data de 11.04.2008, cu o intarziere de 17 zile.

Pentru sumele achitate cu intarziere societatea datoreaza majorari de intarziere, cum in mod legal au calculat organele de inspectie fiscala, respectiv $z \text{ lei} \times 0,1\% \times 17 \text{ zile} = q \text{ lei}$.

Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice

Stingerea obligatiilor de plata scadente la data de 25.03.2008, in valoare totala de x lei, s-a realizat astfel :

- y lei prin compensare cu TVA de rambursat prin nota de compensare nr../09.04.2008, cu scadenta 20.02.2008,

- diferenta in suma de w lei s-a stins din sumele achitate in contul unic la data de 11.04.2008, cu o intarziere de 17 zile.

Pentru sumele achitate cu intarziere societatea datoreaza majorari de intarziere, cum in mod legal au calculat organele de inspectie fiscala, respectiv $w \text{ lei} \times 0,1\% \times 17 \text{ zile} = q \text{ lei}$.

Referitor la afirmatia societatii ca in fiecare luna TVA solicitata la rambursat a fost in valoare mai mare decat obligatiile fiscale

compensate, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intru-cat prin notele de compensare invocate in continutul deciziei, aflate in copie la dosar, s-au stins obligatiile datorate de contribuabil, iar in conditiile in care s-ar fi stins alte obligatii fiscale ar fi ramas obligatii nestinse care ar fi generat la randul lor calcul de accesorii.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.119, art.120 alin.1) si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulata de SC R SA pentru suma de x lei reprezentand :

- majorari de intarziere aferente impozitului pe alte venituri,
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, si anulara capitolelor din decizia de calcul accesorii nr../12.05.2008.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de y lei reprezentand :

- majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente,
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator,
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator,
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator,
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator,
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 6 luni de la data comunicarii.