



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , .X., CP 050741

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336.85.48

Email:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### **DECIZIA nr. 376 / 2015**

privind soluționarea contestației depusă de

**S.C. .X. S.R.L.**

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor

din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

sub nr. A\_SLP 1812/21.08.2015

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./19.08.2015 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. A\_SLP 1812/21.08.2015 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.**, CUI .X., .X., cu sediul în .X., cu sediul ales pentru corespondență în .X., prin avocat .X., conform împuternicirii avocațiale Seria B nr. .X. aflată la dosarul cauzei.

**S.C. .X. S.R.L.** contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

.X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

.X. lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

.X. lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015, respectiv **07.04.2015**, potrivit confirmării de primire emisă de oficiul poștal, aflată în copie 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, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în data de **06.05.2015**, așa cum rezultă din ștampila poștei aplicată pe plicul contestației, aflat în copie 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 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, contribuabilul figurând la poziția nr. .X. din Anexa 1 la O.P.A.N.A.F. nr. 3661/2014 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili începând cu 1 ianuarie 2015, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L..**

I. Prin contestația formulată, societatea solicită anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuțiilor sociale în suma de **.X. lei**, așa cum s-a explicat în preambulul prezentei decizii de soluționare a contestației.

Societatea susține că a achitat în termen impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale pentru care organul fiscal a calculat accesorii, opinând că probabil, eroarea organului fiscal rezidă din faptul că, inițial, în declarațiile 112 depuse de societate s-a menționat că obligațiile bugetare pentru care s-au calculat accesorii reprezintă impozit pe veniturile din salarii, cu toate că în contabilitatea societății aceste sume au fost calificate ca fiind impozit pe veniturile nerezidenților.

Societatea precizează că această situație a fost cauzată de faptul că la momentul întocmirii declarațiilor 112 nu erau încă eliberate numerele de înregistrare fiscală pentru angajații societății cetățeni străini care nu aveau rezidența în România, din motive neimputabile societății, societatea plătind

impozitul pe veniturile încasate de aceștia, evidențiind formal sumele de achitat pentru aceștia ca fiind impozit pe salarii, situația urmând să fie îndreptată la data emiterii numerelor de înregistrare fiscală pentru nerezidenți.

Societatea susține că în tot acest timp impozitele aferente acestor venituri (indiferent de denumirea lor) au fost vărsate la bugetul corespunzător, în termen și în cuantumul prevăzut de lege, ulterior datei de 06.07.2014, când au fost eliberate numerele de înregistrare fiscală pentru angajații cetățeni străini care nu aveau rezidența în România, societatea depunând la organul fiscal declarația rectificativă 710, menționând că o parte din obligațiile bugetare declarate ca fiind impozit pe venit din salarii reprezintă impozit pe venit din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente, sumele datorate însă cu titlu de impozit aferent acestor contribuții rămânând neschimbate.

Societatea precizează că potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015, organul fiscal a calculat accesorii pentru neplata la termen a următoarelor sume:

- .X. lei reprezentând impozit pe venit din salarii pentru luna ianuarie 2014, societatea susține că a achitat această sumă în data de 24.02.2014, potrivit extrasului de cont atașat suma de .X. lei fiind inclusă în suma totală de .X. lei achitată în contul IBAN stabilit de ANAF - .X.;

- .X. lei reprezentând impozit pe venit din salarii pentru luna februarie 2014, societatea susține că a achitat această sumă în data de 24.03.2014, potrivit extrasului de cont atașat suma de .X. lei fiind inclusă în suma totală de .X. lei achitată în contul IBAN stabilit de ANAF - .X.;

- .X. lei reprezentând impozit pe venit din salarii pentru luna martie 2014, societatea susține că a achitat această sumă în data de 24.04.2014, potrivit extrasului de cont atașat suma de .X. lei fiind inclusă în suma totală de .X. lei achitată în contul IBAN stabilit de ANAF - .X.;

- .X. lei reprezentând impozit pe venit din salarii pentru luna aprilie 2014, societatea susține că a achitat această sumă în data de 23.05.2014, potrivit extrasului de cont atașat suma de .X. lei fiind inclusă în suma totală de .X. lei achitată în contul IBAN stabilit de ANAF - .X.;

- .X. lei reprezentând impozit pe venit din salarii pentru luna mai 2014, societatea susține că a achitat această sumă în data de 24.06.2014, potrivit extrasului de cont atașat suma de .X. lei fiind inclusă în suma totală de .X. lei achitată în contul IBAN stabilit de ANAF - .X.;

- .X. lei reprezentând impozit pe venit din salarii pentru luna iunie 2014, societatea susține că a achitat această sumă în data de 24.07.2014, potrivit

extrasului de cont atașat suma de .X. lei fiind inclusă în suma totală de .X. lei achitată în contul IBAN stabilit de ANAF - .X.;

- .X. lei reprezentând impozit pe venit din salarii pentru luna octombrie 2014, societatea susține că a achitat această sumă în data de 24.11.2014, potrivit extrasului de cont atașat;

- .X. lei reprezentând impozit pe venit din salarii pentru luna noiembrie 2014, societatea susține că a achitat această sumă în data de 19.12.2014, potrivit extrasului de cont atașat.

Concluzionând, societatea apreciază că nu îi pot fi imputate accesorii calculate la sume reprezentând impozite pe care le-a achitat înainte de scadență în același cont colector, invocând aplicabilitatea în speța stingerii creanțelor fiscale a prevederilor art. 24 din Codul de procedură fiscală și considerând drept nelegală calcularea de accesorii de către organele fiscale, solicitând anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015 pentru suma de .X. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuții sociale aferente.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina contestatarei accesorii în sumă totală de .X. lei, astfel:

.X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;

.X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit;

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

.X. lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

.X. lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Societatea contestă accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuțiilor sociale în suma de **.X. lei**, așa cum s-a explicitat în preambulul prezentei decizii de soluționare a contestației.

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.

**III.** Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

**1) Referitor la suma de .X. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor,**

**Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor calculate prin actul administrativ fiscal contestat sunt legal datorate, în condițiile în care baza de calcul a acestora a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor decizii de compensare și a unor stingeri din plățile efectuate de societate, societatea necontestând deciziile de compensare comunicate.**

**În fapt,** prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina **S.C. .X. S.R.L.** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în suma de **.X. lei**. Accesoriile au fost calculate pentru perioada **25.02.2014 – 17.02.2015**.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile fiscale principale sunt cele prevăzute în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015.

**În drept,** sunt aplicabile prevederile art. 41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora **actul administrativ fiscal** este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

Astfel, ori de câte ori organele fiscale competente constată diferențe în plus și în minus emit decizii de compensare, acte administrative fiscale, care potrivit prevederilor art. 205 din actul normativ anterior invocat sunt susceptibile a fi contestate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele:

Societatea a depus în 26.01.2015, 12.02.2015 și 17.02.2015, declarații rectificative 710 în sensul diminuării obligației de plată în sumă totală de .X. lei, pentru lunile ianuarie-iunie 2014 la impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente și declarațiile 112 aferente perioadei ianuarie-iunie 2014 pentru suma totală de .X. lei, pentru obligații de plată la impozitul pe veniturile din salarii. Astfel, **societatea figura la data de 21.01.2015 cu obligație de plată la impozitul pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei, iar la impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente cu plată în plus în sumă de .X. lei.**

Se reține că, prin adresa nr. .X./16.02.2015, societatea a solicitat compensarea sumei de .X. lei, reprezentând impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente cu obligațiile aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Urmare cererii societății, organele fiscale au efectuat compensarea obligațiilor conform prevederilor art. 116 alin. (4) și alin. (5) lit. e) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, emițând Deciziile de compensare nr. .X./17.02.2015, nr. .X./23.02.2015 și nr. .X./23.02.2015 prin care s-a efectuat compensarea impozitului pe veniturile din salarii cu impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente. Compensarea a fost efectuată cu datele: **26.01.2015, 12.02.2015 și 17.02.2015.**

Se reține că, potrivit normelor legale, compensarea reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și altor sume datorate bugetului general consolidat.

Organul de soluționare a contestației reține din adresa nr. .X./11.08.2015 aflată la dosarul cauzei că societății i-au fost comunicate Deciziile de compensare nr. .X./17.02.2015, nr. .X./23.02.2015 și nr. .X./23.02.2015 la data de **08.05.2015**, după cum rezultă din confirmarea de primire emisă de oficiul poștal, aflată în copie la dosarul cauzei, iar societatea **nu a contestat la organul fiscal competent** deciziile prin care s-a stins prin compensare suma de .X. lei reprezentând impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente, deși avea această posibilitate așa cum se menționează la ultimul paragraf din decizii, conform prevederilor

art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se stipulează:

**“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente, coroborat cu prevederile pct.5.3 din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :**

**“Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.**

Deoarece, organul de soluționare a contestației în prezenta cauză nu poate cenzura compensările efectuate de organele fiscale conform **Deciziilor de compensare nr. .X./17.02.2015, nr. .X./23.02.2015 și nr. .X./23.02.2015** emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, acte administrative pe care societatea nu a înțeles să le conteste, urmează să ia act de modalitatea în care a fost stinsă obligația fiscală reprezentând impozitul pe veniturile din salarii, prin compensare cu impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente.

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul fiscal în drept **Deciziile de compensare nr. .X./17.02.2015, nr. .X./23.02.2015 și nr. .X./23.02.2015** emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, iar **Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale**, finalizată prin emiterea unui act administrativ care nu a fost contestat, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală ca efect al compensării nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015 prin care organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă totală de **.X. lei, calculate pentru perioada 25.02.2014 – 17.02.2015.**

Astfel, în cauză devin incidente prevederile **art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup>** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :

**“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 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) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale”.

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Așadar se reține că, în mod legal, organele fiscale au calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în suma de **.X. lei, calculate pentru perioada 25.02.2014 – 17.02.2015.**

Având în vedere și faptul că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, în temeiul dispozițiilor **art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului 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 **S.C. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015 pentru suma de **.X. lei** reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

**2) Referitor la suma de .X. lei, reprezentând:**

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajator;



.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

.X. lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

.X. lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au stabilit în sarcina **S.C. .X. S.R.L.** accesorii în sumă de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuțiilor sociale pe care societatea deși le contestă, pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale anterior precizate nu aduce argumente în susținerea propriei cauze.

Astfel devin incidente dispozițiile art.206 alin.1 lit.c) și lit.d), art.213 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct.11.1 lit.b) din OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile pct. 2.5 din același act normativ, art.249 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art.65, alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pe cale de consecință, cu privire la suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale se respinge contestația ca nemotivată.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se:

## **DECIDE**

**1) Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de **S.C. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

**2) Respingerea ca nemotivată a contestației** formulată de **S.C. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.03.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

.X. lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

.X. lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

.X. lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

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

**DIRECTOR GENERAL,  
.X.**