



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. ____ / ____ 2009

privind soluționarea contestației depusă 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 de * prin adresa nr.*, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.* asupra contestației formulată de **S.C "X" SA**, cu sediul în *.

S.C "X"SA contestă deciziile de calcul accesorii nr.* emise de Direcția generală de * pentru suma de x lei reprezentând:

- * lei dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată;
- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- * lei dobânzi aferente vărsăminte handicapați;
- * lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- * lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane juridice;
- * lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- * lei dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- * lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere și dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- * lei dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- * lei majorări de întârziere și dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere și dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorată pentru persoanele care se află în concediu medical.

În raport de data comunicării deciziilor de calcul accesorii nr.* , respectiv * , așa cum reiese din confirmarea de primire aflată 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 înregistrată la Direcția generală de * la data de * , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul Registratura pe originalul contestației.

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) lit.(b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția * din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C "X" SA** .

I. În conformitate cu prevederile art.175 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **S.C "X" SA** contestă următoarele:

Referitor la adresele nr.* privind plata accesoriiilor aferente obligațiilor fiscale din luna * , contestatoarea arată că cererea de compensare a taxei pe valoarea adăugată cu debitele curente pentru luna * , înregistrată la Direcția generală de sub nr.* a fost soluționată prin nota de compensare nr.* care a cuprins și luna * , compensarea s-a efectuat eronat la data de * pentru ambele luni.

Contestatoarea susține că nu datorează majorări de întârziere și dobânzi pentru perioada * deoarece documentele au fost depuse la timp, anexând la dosarul cauzei copii după actele din luna *.

Referitor la adresele nr.*, aferente anului *, contestatoarea arată că plățile efectuate în contul unic cu ordinul de plată nr.* în valoare de * lei și ordinul de plată nr.* în valoare de * lei au acoperit debitele cuprinse în cererile de compensare TVA din lunile *, motivând că dobânzile și majorările de întârziere au fost calculate între data cererii de compensare și data ordinului de plată.

Referitor la adresele nr.*, contestatoarea arată că din plățile efectuate în contul unic cu ordinele de plată nr.* fost acoperite debitele cuprinse în cererile de compensare, iar ANAF București calculează în mod eronat majorări de întârziere și dobânzi de la data cererilor de compensare până la data ordinelor de plată.

În acest sens, contestatoarea invocă prevederile art.68 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, invederând că aceste dispoziții prevăd clar termenul de soluționare a cererilor contribuabililor.

Contestatoarea susține că dacă societatea nu a acoperit constituitul dintr-o lună cu TVA de recuperat, a achitat diferența de obligații cu ordinul de plată în aceeași lună la scadență, fără să rămână restanță în luna următoare.

S.C "X" SA a depus în termen legal în fiecare lună declarațiile de constituire a obligațiilor de plată la bugetul de stat, bugetele de asigurări sociale și fonduri speciale, decontul de taxă pe valoarea adăugată și cererea de compensare a taxei pe valoarea adăugată.

Prin urmare, contestatoarea susține că pentru nesoluționarea la timp a cererilor de compensare TVA și stingerea creanțelor fiscale pentru plățile efectuate în contul unic, societatea nu este vinovată.

Prin adresa nr.* în completare la contestația formulată, **S.C "X" SA** precizează că înlocuiește denumirea "adrese" cu decizii de calcul accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.* și depune în susținerea cauzei documente

referitoare la constituirea obligațiilor de plată la bugetul general de stat, bugetul asigurărilor sociale și fonduri speciale precum și documente de plată aferente anilor *, astfel:

Ianuarie 2007

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

-decont TVA nr.* = * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

ordinul de plată nr.* = * lei

ordinul de plată nr.* = * lei

ordinul de plată nr.* = * lei

ordinul de plată nr.* = * lei

valoare compensată = * lei, decizia nr.*, nota de compensare nr.*.

Total plăți + compensări = * lei.

Februarie 2007

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

-decont TVA nr.* = * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

ordinul de plată nr.* = * lei

ordinul de plată nr.* = * lei

valoare compensată = * **lei**, nota de compensare nr.*.

Total plăți + compensări = * **lei**.

Martie 2007

Constituit

-declarația 100 nr.* = * **lei**

-decont TVA nr.* = * **lei**

cerere de compensare TVA nr.* = * lei

TVA de plată = * lei

Plăți

- valoare compensată = * lei impozit pe profit achitat în plus în anul *

valoare compensată = * lei compensare în avans din *, decizia nr.*, notă compensare nr.*

valoare compensată = * **lei** nota de compensare nr.*

Total compensări = * lei

Diferența de * lei compensată în avans pentru lunile următoare.

Aprilie 2007

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

decont TVA nr.* = * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

ordinul de plată nr.* = * lei

ordinul de plată nr.* = * lei

ordinul de plată nr.* = * lei

valoare compensată = * lei, decizia nr.*, nota de compensare nr.*

valoare compensată = * lei compensare în avans din * din nota de compensare nr.*

valoare compensată = * lei compensare în avans din luna *, decizia nr.*

valoare compensată = * lei compensare în avans din luna *.

Total plăți + compensări = * lei.

Mai 2007

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

-decont TVA nr.* = * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

-ordinul de plată nr.* = * lei

-ordinul de plată nr.* = * lei

-**valoare compensată = * lei**, decizia nr.*, nota de compensare nr.*.

Total plăți + compensări = * lei.

Iunie 2007

Constituit

-declarația 100 nr.* = lei

-decont TVA nr.*= * **lei**

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

-ordinul de plată nr.*= * lei

-ordinul de plată nr.*=* lei

-valoare compensată = * lei impozit pe profit achitat în plus în anul *

- valoare compensată = * lei, decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Total plăți + compensări = * lei

Iulie 2007

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

www.anaf.ro

-decont TVA nr.*= * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

-ordinul de plată nr.* = * lei

- valoare compensată = * lei nota de compensare nr.*

--valoare compensată = * lei, decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Total plăți + compensare = * lei

August 2007

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

-decont TVA nr.* = * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

-ordinul de plată nr.*= * lei

-valoare compensată =* lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Total plăți + compensare = * lei

Septembrie 2007

Constituit

-declarația 100 nr.*= * lei

-decont TVA nr.* = * lei

- cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

- ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare de stingere a creanțelor fiscale nr.*

- ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare de stingere a creanțelor fiscale nr.*,

-valoare compensată = * lei, decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Total plăți + compensări = * lei

Octombrie 2007

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

-decont TVA nr.*= * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

ordinul de plată nr.*= * lei

ordinul de plată nr.* = * lei

-valoare compensată = * lei

decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Total plăți + compensări = * lei

Noiembrie 2007

Constituit

- declarația 100 nr.*=*lei
- decont TVA nr.*= * lei
- cerere de compensare TVA nr.* = * lei
- TVA de plată = * lei

Plăți

ordinul de plată nr.*= * lei

ordinul de plată nr.*= * lei

valoare compensată = * lei

decizia nr.*, nota de compensare nr.*
Total plăți + compensări = * lei

Decembrie 2007

Constituit

- declarația 100 nr.*= * lei
- decont TVA nr.* = * lei
- cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

ordinul de plată nr.* = * lei

ordinul de plată nr.* = lei înștiințare privind stingerea creanțelor nr.*, *
ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare privind

stingerea creanțelor fiscale nr.*,
ordinul de plată nr.* = * lei

înștiințare privind stingerea creanțelor nr.*,
valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Total plăți + compensări = * lei

Ianuarie 2008

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

-declarația 102 nr.* = * lei

Total declarații = * lei

-decont TVA nr.* = * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

- ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare de stingere a creanțelor fiscale nr.*

- ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare de stingere a creanțelor fiscale nr.*

- valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Total + compensări = * lei

Februarie 2008

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

-declarația 102 nr.* = * lei

Total declarații = * lei

-decont TVA nr.*= * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

- ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare de stingere a creanțelor fiscale nr.*
- ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare de stingere a creanțelor fiscale nr.*
- valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Total + compensări = * lei

Martie 2008

Constituit

-declarația 100 nr.*= * lei

-declarația 102 nr.* = * lei

Total declarații = * lei

-decont TVA nr.*= * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

- ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare de stingere a creanțelor fiscale nr.*
- ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare de stingere a creanțelor fiscale nr.*
- valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*
- valoare compensată = * lei achitat în plus impozit pe profit în *

Total + compensări = * lei

Aprilie 2008

Constituit

-declarația 100 nr.*= * lei

-declarația 102 nr.*= * lei

Total declarații = * lei

-decont TVA nr.* = * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

- ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare de stingere a creanțelor fiscale nr.*

- ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare de stingere a creanțelor fiscale nr.*

- valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Total plăți + compensări = * lei

Mai 2008

Constituit

-declarația 100 nr.*= * lei

-declarația 102 nr.* = lei

Total declarații = * lei

-decont TVA nr.* = * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

- ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr.*

-ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr.*

valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Total + compensări = * lei

Iunie 2008

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

-

declarația 102 nr.*= * lei

Total declarații = * lei

-decont TVA nr.*= * lei

-cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

- ordinul de plată nr.* = * lei

-ordinul de plată nr.*= * lei

lei

- valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Total plăți + compensări = * lei

Iulie 2008

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei
declarația 102 nr.* = * lei

-

Total declarații = * lei

-decont TVA nr.* = * lei cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

- valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Diferența de * lei compensare în avans pentru lunile următoare.

August 2008

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

-declarația 102 nr.* = * lei

Total declarații = * lei

-decont TVA nr.* = * lei cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

- valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Diferența de * lei compensare în avans pentru lunile următoare.

Septembrie 2008

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

-declarația 102 nr.* = * lei

Total declarații = *lei Majorări de întârziere impozit salarii
= * lei

-decont TVA nr.*= * lei cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr.*
ordinul de plată nr.*= * lei înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr.*
valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*
valoare compensată = * lei compensare în avans din luna *

valoare compensată = * lei compensare în avans din luna *

Total plăți + compensări = * lei

Octombrie 2008

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei
declarația 102 nr.*= * lei

Total declarații = * lei

decont TVA nr.*= * lei cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

ordinul de plată nr.* = * lei înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr.*
valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Total plăți + compensări = * lei

Diferența de * lei compensată în avans pentru lunile următoare.

Noiembrie 2008

Constituit

declarația 100 nr.* = * lei

declarația 102 nr.* = * lei

Total declarații = * lei decont TVA nr.* = * lei cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

- valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Diferența de * lei compensată în avans pentru lunile următoare.

Decembrie 2008

Constituit

-declarația 100 nr.* = * lei

-declarația 102 nr.* = * lei

Total declarații = * lei

decont TVA nr.* = * lei cerere de compensare TVA nr.* = * lei

Plăți

- valoare compensată = * lei decizia nr.*, nota de compensare nr.*

Diferența de * lei compensare în avans pentru lunile următoare.

II. Prin deciziile de calcul accesorii nr.*, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în suma totală de * lei pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, astfel:

- * lei dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada *;
- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada *, respectiv *;
- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada *;
- * lei dobânzi aferente vărsăminte handicapați, calculate pentru perioada *, respectiv *;
- * lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, calculate pentru perioada *, respectiv *;
- * lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane juridice, calculate pentru perioada *;
- * lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, calculate pentru perioada *;
- * lei dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, calculate pentru perioada *;
- * lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, calculate pentru perioada *;
- * lei majorări de întârziere și dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, calculate pentru perioada *;
- * lei dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, *;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, calculate pentru perioada * ;
- * lei majorări de întârziere și dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, calculate pentru perioada *;
- * lei majorări de întârziere și dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, calculate pentru perioada * ;

- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorată pentru persoanele care se află în concediu medical, calculate pentru perioada *.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile principale au fost declarația nr.*, declarația 100 nr.*, declarația 100 nr.*, declarația 100 nr.*, declarația *, declarația *, declarația 100 nr.*, declarația *, declarația *, declarația *, declarația *, declarația *, declarația *, declarația nr.*.

Majorările de întârziere au fost calculate 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.

Dobânzile au fost calculate în temeiul art.86 lit.c) și art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de *.

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:

- * lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- * lei dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- * lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- * lei dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, cauza supusă soluționării este legalitatea

calculării de accesorii asupra unei bazei de calcul rezultată în urma operării notei de compensare nr.* care nu a fost contestată de societate.

În fapt, prin deciziile de calcul accesorii nr.* organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada * dobânzi și majorări de întârziere în sumă de * lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de contribuții sociale.

Prin cererea de compensare nr.*, înregistrată la Direcția generală de * sub nr.*, **S.C "X" SA** a solicitat compensarea sumei de * lei reprezentând soldul sumei negative din decontul de taxă pe valoarea adăugată aferentă lunii * cu impozite și taxe datorate bugetului de stat în sumă de * lei, scadente la *, iar diferența în sumă de * lei să fie compensată cu CAS angajator *% aferent lunii *.

Prin adresa nr.*, aflată la dosarul cauzei, Direcția generală de * a comunicat **S.C "X" SA** nota de compensare nr.*, de unde rezultă că din soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată în sumă de * lei aferent lunii *, cu scadență la *, au fost stinse prin compensare obligații fiscale în sumă de * lei aferente lunilor *, **notă necontestată de societate.**

Totodată, se reține că modul de soluționare a deconturilor privind soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată aferente lunilor *, nu au fost contestate de societate la organul fiscal, **fiind de acord cu măsurile dispuse prin adresa nr.*.**

În drept, art.112, alin.(1), alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în *, precizează că:

(1) *“Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice 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 convenite acestuia, după caz.(...)”* :”/.

În baza acestor dispoziții legale, **S.C "X" SA** a beneficiat de compensarea obligațiilor fiscale scadente la * din taxa pe valoarea adăugată de rambursat aferentă lunii *.

Totodată, **dispozițiile** art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd 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”.*

Deci, accesoriile se calculează pentru obligațiile datorate și neachitate la scadență.

La stabilirea bazei de calcul a accesoriilor contestate, organele fiscale au avut în vedere soldul sumei negative de TVA aferent lunii *, înregistrat de societate și aprobat la compensare, așa cum reiese din nota de compensare nr.*, **necontestată de societate.**

În consecință, se reține că accesoriile în sumă de * lei aferente debitelor cu titlu de contribuții sociale au fost calculate în mod legal pentru perioada *, după operarea compensărilor, necontestate de societate, cu soldul sumei negative de TVA, aferent lunii *, aprobat la compensare.

Prin urmare, având în vedere cele arătate mai sus, motivațiile contestatoarei nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, drept pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la suma de * lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se poate pronunța pe fondul contestației în condițiile în care contestația nu este motivată.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr.*, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități în sumă de * lei aferente taxei pe valoarea adăugată asupra debitului stabilit prin decizia de impunere nr.*.

Prin decizia de impunere nr.* emisă de Direcția generală de * au fost calculate în sarcina contestatoarei taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de * lei, accesoriile aferente acestui debit au fost calculate până la data de *.

Din actele existente la dosarul cauzei rezultă că obligația de plată a fost compensată la data de * din taxa pe valoarea adăugată de rambursat aferentă lunii *, conform notei de compensare nr.*.

Față de această situație, prin decizia de calcul accesorii nr.* , organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități în sumă de * lei aferente taxei pe valoarea adăugată pentru perioada * .

Prin contestația formulată împotriva deciziei de calcul accesorii nr.* **S.C "X" SA** nu prezintă motive de fapt și de drept în susținerea acestui capăt de cerere.

În drept, art.206 alin.(1) lit.c) și d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede :

“ Contestația se formulează în scris și va cuprinde :

c) motivele de fapt și de drept

d) dovezile pe care se întemeiază [...] ”. coroborat cu pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr.519/2005 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează: “Contestația poate fi respinsă ca:

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatoarea nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

În baza celor reținute și având în vedere faptul că societatea contestatoare nu aduce documente și argumente prin care să combată constatările organelor fiscale din care să rezulte o altă situație de fapt, contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru acest capăt de cerere.

3. Referitor la suma de * lei reprezentând:

- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- * lei dobânzi aferente vărsăminte handicapați;
- * lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- * lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane juridice;
- * lei dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- * lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator

- * lei dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
 - * lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
 - * lei majorări de întârziere și dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - * lei majorări de întârziere și dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorată pentru persoanele care se află în concediu medical,
- cauza supusa solutionarii este dacă obligațiile declarate de societate puteau fi stinse la scadență din sumele solicitate la rambursare și din plățile efectuate de societate.**

În fapt, se reține că prin cererile de compensare nr.* S.C X SA a solicitat compensarea obligațiilor fiscale aferente perioadei * cu soldul sumei negative de TVA înregistrat în deconturile lunare din aceeași perioadă.

Se reține că prin deciziile de rambursare nr.*, s-a aprobat la rambursare soldul sumei negative de TVA înregistrat lunar de societate.

Prin notele de compensare nr.*, au fost stinse de la data înregistrării cererilor de compensare obligații fiscale datorate de societate pentru anii *constituite lunar prin declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat și declarația 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale cu soldul sumei negative de TVA înregistrat lunar și aprobat la rambursare.

Totodată, se reține că din plățile efectuate de societate cu ordinele de plată nr.* organele fiscale au stins obligațiile fiscale restante având în vedere ordinea de stingere a creanțelor bugetare prevăzută de art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Modul de stingere al obligațiilor fiscale aferente anilor * comunicate prin notele de compensare menționate mai sus și înștiințările de stingere a creanțelor fiscale nr.* **care nu a fost contestat de către societate.**

Prin contestația formulată, S.C X SA arată că impozitul pe profit în sumă de * lei cu scadență la * și impozitul pe profit în sumă de * lei, cu scadență la * se compensează cu impozitul pe profit achitat în plus în anul *.

Prin deciziile de calcul accesorii nr.* organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada * dobânzi și majorări de întârziere în sumă de * lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de impozit pe profit, impozit pe venituri din salarii, impozit dividende persoane juridice, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și contribuții sociale.

În drept, art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede 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”.*

Deci, accesoriile se calculează pentru obligațiile datorate și neachitate la scadență.

La stabilirea bazei de calcul a accesoriiilor contestate, organele fiscale au avut în vedere soldul sumei negative de TVA înregistrat lunar de societate și aprobat la rambursare conform deciziilor de rambursare nr.*, **necontestate de societate**.

Totodată, se reține că stingerea obligațiilor fiscale prin compensare datorate de societate pentru anii * cu soldul sumei negative de TVA înregistrat de societate și aprobat la rambursare a fost efectuată de organele fiscale la data înregistrării cereri de compensare.

De asemenea, se reține că plățile efectuate de societate n-au fost suficiente pentru acoperirea debitului cu titlu de impozit pe profit în sumă de * lei, cu scadență la * și respectiv impozit pe profit în sumă de * lei, cu scadență la *. Suma de * lei achitată în plus de societate rezultată prin depunerea declarației 101 pentru anul * a stins debitul declarat pentru trimestrul *, cu scadență la * în sumă de * lei, neachitat de societate, iar diferența în sumă de * lei a stins parțial impozitul declarat pentru trimestrul * în sumă totală de * lei, așa

cum rezultă din adresa nr.* și din fișa pe plătitor privind impozitul pe profit, aflate la dosarul cauzei. Diferența de impozit pe profit în sumă de * lei, cu scadență la * a fost stinsă de organele fiscale din viramentul efectuat de societate cu ordinul de plată nr.*.

Impozitul pe profit în sumă de * lei, cu scadență la *, a fost stins astfel:

- suma de * lei a fost stinsă prin compensare cu soldul sumei negative de TVA, înregistrat în luna *, cu scadență *, așa cum rezultă din nota de compensare nr.*, aflată la dosarul cauzei;

- suma de * lei a fost stinsă de organele fiscale din viramentul efectuat de societate cu ordinul de plată nr.*, așa cum reiese din Înștiințarea nr.*, aflată la dosarul cauzei.

Totodată, se reține că suma de * lei reprezentând impozit pe profit, cu scadență la *, a fost solicitată de societate la compensare cu soldul sumei negative de TVA aferent lunii *, cu scadență la *, dar întrucât societatea avea impozit pe profit achitat în plus în sumă de * lei, organele fiscale au procedat la stingerea debitelor în ordinea vechimii lor, fiind stins astfel impozitul pe profit aferent trimestrului * în sumă de * lei, având prioritate față de celelalte debite ulterioare.

În consecință, se reține că accesoriile au fost calculate în mod legal după operarea compensărilor și înștiințărilor de stingere a creanțelor bugetare, necontestate de societate.

Prin urmare, față de cele reținute, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, art.206 alin.(1) lit.c) și d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 216 alin.(1) din același act normativ, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C "X" SA** împotriva deciziilor de calcul accesorii nr.* emise de Direcția generală de * pentru suma de * lei reprezentând:

- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;

- * lei dobânzi aferente vărsăminte handicapați;
- * lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- * lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane juridice;
- * lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- * lei dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- * lei dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere și dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- * lei dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- * lei majorări de întârziere și dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere și dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorată pentru persoanele care se află în concediu medical.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată împotriva deciziei de calcul accesorii nr.* pentru suma de * lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel *, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

