



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare
a Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17

Sector 5, București

Tel : + 021 3199759 interior 2073

Fax : + 021 3368548

e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 315 / _____ 2009

privind soluționarea contestației formulate de

SC x SA

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare a contestațiilor

sub nr. x

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, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. x, asupra contestației formulate de **SC x** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x.

Contestația are ca obiect suma totală de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozite și contribuții stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de D.G.A.M.C., calculate pe perioada x, astfel : x lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, x lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, x lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice, x lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, x lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, x lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, x lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli

profesionale datorată de angajator, x lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, x lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, x lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, x lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, x lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați.

SC x din localitatea x, Șos. x, km. x, jud. x are codul unic de înregistrare x, iar la data depunerii contestației, figurează la poziția nr. x din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

Decizia de calcul accesorii contestată a fost comunicată în data de x, conform confirmării de primire aflate la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv x, așa cum reiese din ștampila poștei aplicată pe plicul aflat la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. b din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC x formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de D.G.A.M.C., solicitând anularea deciziei sus menționate și în subsidiar, emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru următoarele poziții :

1. Impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin declarația 100 nr. x din x cu scadența în data de x și achitat în x;

2. Impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin declarația 100 nr. x din data de x cu scadența în data de x și achitat în x;
3. Impozit pe profit individualizat prin declarația 100 nr. x din data de x și achitat în x;
4. Impozit pe dividende persoane fizice individualizat prin declarația 100 nr. x din data de x cu scadența în data de x și achitat în x;
5. Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența la data de x și achitată în data de x;
6. Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența în data de x și achitată în data de x;
7. Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența la data de x și achitată în data de x;
8. Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența în data de x și achitată în data de x;
9. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența în data de x și achitată în data de x;
10. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența în data de x și achitată în x;
11. Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența în data de x și achitată în data de x;
12. Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența în data de x și achitată în data de x;
13. Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați individualizată prin declarația 100 nr. x din data de x cu scadența la data de x și achitată la data de x;
14. Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați individualizată prin declarația 100 nr. x din data de x cu scadența la data de x și achitată la data de x;
15. Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați individualizată prin declarația 100 nr. x din data de x cu scadența la data de x și achitată la data de x;

16. Contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale individualizată prin declarația 100 nr. x din data de x cu scadența la data de x și achitată la data de x;
17. Contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența la data de x și achitată la data de x;
18. Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența la data de x și achitată la data de x;
19. Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența la data de x și achitată la data de x;
20. Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența la data de x și achitată la data de x;
21. Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați individualizată prin declarația nr. x din data de x cu scadența la data de x și achitată la data de x.

Societatea susține că a achitat la scadență impozitele și contribuțiile, cu excepția câtorva, pentru care solicită întocmirea unei noi decizii pentru calculul majorărilor de întârziere pentru numărul de zile scurse între scadență și data ordinelor de plată anexate.

Deasemenea, societatea susține faptul că la data de x i-a fost eliberat certificatul de atestare fiscală nr. x din care rezultă că la data de x, societatea nu înregistra nici un fel de obligații neachitate la buget.

II. Pentru SC x, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, 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, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, emite Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care a calculat majorări de întârziere în suma totală de **x lei** după cum urmează: x lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, x lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, x lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice, x lei majorări de întârziere aferente

vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, x lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, x lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, x lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, x lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, x lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, x lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, x lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, x lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați.

Accesorii aferente impozitelor și contribuțiilor au fost calculate pentru perioada x.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, susținerile contestatoarei și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate pronunța dacă SC x datorează accesorii în sumă totală de x lei, în condițiile în care acestea sunt aferente unor debite ce fac obiectul unei acțiuni aflate pe rolul instanțelor judecătorești.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele aspecte :

Societatea contestă accesoriiile în sumă de x lei stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de D.G.A.M.C. Accesoriiile aferente impozitelor și contribuțiilor au fost calculate pentru perioada x.

SC x a solicitat prin **cererile de compensare nr. x și nr. x** compensarea din deconturile cu sumă negativă de TVA și opțiune de rambursare aferente lunilor x și x x, obligațiilor fiscale reprezentând impozite și contribuții de plată.

Din analiza fișei pe plătitor editată la data de x rezultă că soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA și opțiune de rambursare aferente lunilor x și x s-a efectuat în data de x (NC x).

În perioada x s-au efectuat distribuiri ale sumelor încasate în contul unic și prin operarea notelor de compensare nr. X, x, x, x și x din data de x emise de D.G.A.M.C. urmare soluționării deconturilor cu sumă negativă de TVA și opțiune de rambursare aferente lunilor x și x x, la anumite impozite societatea figurează cu plăți în plus, iar la altele cu obligații de plată neachitate.

Astfel, prin program s-au calculat accesoriile în sumă de x lei stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de D.G.A.M.C., accesorii ce au fost contestate de societate.

Societatea a contestat în instanță Decizia nr. x privind soluționarea de către D.G.A.M.C. a contestației nr. x împotriva notelor de compensare nr. x, x, x, x și x din data de x, solicitând efectuarea compensării conform cererilor de compensare nr. x și nr. x înaintate de **SC x** către D.G.A.M.C., acțiune în instanță ce face obiectul dosarului nr. x la Curtea de Apel x, conform mențiunii portalului acestei instanțe anexată la dosarul cauzei.

În drept, art. 214, alin. (1), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia:

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.”

În cazul în speță, se reține că **SC x** a solicitat prin cererile de compensare nr. x și nr. x stingerea creanțelor fiscale cu TVA de rambursat aferentă lunilor x și x x.

În data de x au fost emise notele de compensare nr. x, x, x, x și x, în baza cărora se sting creanțe fiscale fără a se respecta opțiunea exprimată de **SC x** prin cererile de compensare nr. x și nr. x.

Urmare a compensării efectuate în baza notelor de compensare nr. x, x, x, x și x din x și a distribuirii sumelor încasate în contul unic, **SC x** figurează cu plăți în plus la anumite impozite și cu obligații de plată neachitate la

altele. Aferent acestor din urmă obligații de plată, s-au calculat accesorii în sumă de x lei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, se reține că notele de compensare nr. x, x, x, x și x din x fac obiectul acțiunii formulate de **SC x** împotriva Deciziei nr. x privind soluționarea de către D.G.A.M.C. a contestației nr. x împotriva notelor de compensare sus menționate, acțiune supusă judecării Curtii de Apel x - Secția Contencios Administrativ și Fiscal.

Deasemenea, se reține că prin adresa nr. x, aflată la dosarul cauzei, D.G.A.M.C. arată că la data depunerii contestației nu se poate face o analiză a majorărilor de întârziere datorate de societate deoarece această analiză depinde de hotărârea instanței privind anularea sau nu a notelor de compensare din data de x. până la soluționarea irevocabilă a cauzei care face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Curții de Apel x întrucât soluția ce urmează a fi pronunțată în cauză depinde în tot de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecări.

În aceste condiții, se reține că pronunțarea unei soluții pe fond a cauzei este în strânsă legătură de cauzalitate cu decizia instanței în sensul că **SC x** datorează sau nu accesorii în sumă de x lei în funcție de menținerea sau anularea notelor de compensare nr. x, x, x, x și x din x dispusă de instanță, întrucât contribuabilul a solicitat stingerea creanțelor fiscale prin compensare, iar majorările de întârziere se calculează între scadența creanțelor și data depunerii cererii de compensare la organul fiscal emitent.

Față de cele reținute, se va suspenda soluționarea contestației formulate de **SC x** până la rezolvarea cu caracter irevocabil a cauzei care face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Curții de Apel x, procedura administrativă urmând a fi reluată, conform art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Având în vedere considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 214, alin. (1), lit. b) și alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Suspendarea soluționării contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x pentru suma totală contestată de **x lei**, reprezentând accesorii impozite și contribuții, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului fiscal, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie transmis organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

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