



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. 102 / _____ 2009 privind soluționarea contestației depusă de SC A 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./22.12.2008, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr./29.12.2008 asupra contestației formulată de SC AS SA.

Contestația este formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./26.06.2008 și privește suma totală de lei reprezentând :

- majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
- majorări de întârziere aferente contribuției de asigurari pentru somaj datorată de angajator,
- majorări de întârziere aferente contribuției angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, întrucât decizia de calcul accesorii nr. a fost primită de contestatoare în data de 26.06.2008, pentru care a semnat, iar contestația societății a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr./25.07.2008.

Constatând că în speță 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 A SA.

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

În baza adresei nr./22.05.2008 societatea a solicitat compensarea sumei de lei reprezentând impozit pe profit virat în plus cu obligațiile de plată datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale aferente lunii aprilie 2008.

Diferențele privind obligațiile de plată datorate la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale au fost virate în contul unic cu ordinele de plată nr./26.05.2008, suma de lei și nr./26.05.2008, suma de lei.

După efectuarea operațiunilor de distribuire a sumelor din contul unic, organul fiscal nu a efectuat compensarea sumelor rămase nedistribuite.

Societatea arată că în urma efectuării compensării și distribuirii necorespunzătoare, cu ajutorul aplicației programului informatic a sumelor plătite în contul unic, au rezultat accesorii în sumă de lei.

De asemenea, societatea susține că potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, aprobat prin Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, la compensarea unei sume plătite în plus cu obligațiile de plată datorate la bugetul de stat, bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale ale lunii curente, nu menționează în mod expres calcularea de accesorii suplimentare și, în consecință solicită admiterea contestației și anularea deciziei de calcul accesorii nr./26.06.2008.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./26.06.2008, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au calculat majorări și penalități de întârziere în sumă totală de lei pentru plata cu întârziere a contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

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

cauza supusă soluționării este dacă obligațiile de plată aferente lunii aprilie 2008 cu scadență 25.05.2008 puteau fi stinse din sumele plătite în plus și din plățile directe în contul unic efectuate de societate până la scadență.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr./26.02.2008, contestată, au fost calculate pentru perioada 26.05.2008 - 11.06.2008 majorări de întârziere pentru obligațiilor fiscale de plată aferente lunii aprilie 2008 cu scadență 25.05.2008.

Pentru achitarea obligațiilor fiscale aferente lunii aprilie 2008 societatea a efectuat plăți directe în contul unic și a solicitat compensarea sumei de 981.018 lei din impozitul pe profit virat în plus.

În acest sens, cu ordinele de plată nr./26.05.2008 și nr./26.05.2008 societatea a achitat suma totală de lei.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr./22.05.2008 societatea a solicitat compensarea sumei de lei reprezentând impozit pe profit virat în plus cu obligațiile de plată la bugetul de stat și bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale aferente lunii aprilie 2008, astfel :

- Impozit pe veniturile din salarii,
- Impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor - contractelor civile încheiate potrivit Codului civil,
- Impozit pe veniturile obținute din vânzarea bunurilor în regim de consignație și din activități desfășurate în baza contractelor agent, comision, sau mandat comercial,
- Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice,
- Vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- Contribuția de asigurari sociale datorată de angajator.

În drept, la art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare se 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”.

De asemenea, la art.116 alin.3), din același act normativ, se menționează că :

“(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor convenite acestuia, după caz. [...].”

iar la art.122 alin.1) lit.a) din același act normative se precizează că :

“In cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusive, astfel :

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare se datorează majorări de întârziere, iar compensarea obligațiilor fiscale de plată cu sumele achitate în plus se face la cererea agentului economic, data stingerii fiind data depunerii și înregistrării la organul fiscal a cererii de compensare.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele :

Aferent lunii aprilie 2008 societatea avea obligații fiscale de plată în sumă totală lei, din care suma de lei la bugetul de stat, conform Declarației 100 și suma de lei la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, conform Declarației 102, aflate în copie la dosar.

Obligațiile fiscale de plată aferente lunii aprilie 2008 în cuantum de lei puteau fi stinse din plățile efectuate de societate cu ordine de plată pentru suma totală de lei și prin compensare din impozitul pe profit virat în plus în sumă de lei.

Nu poate fi reținut argumentul organului fiscal în sensul că a fost operată compensarea cu data de 11.06.2008 când s-a depus de către societate adresa nr..., întrucât această adresă reprezintă în fapt **o revenire la cererea înregistrată la organul fiscal sub nr./22.05.2008**, suma solicitată la compensare fiind în același cuantum de lei. Detalierea contribuțiilor sociale în sumă de lei cuprinse în totalul de lei nu constituie un impediment care să justifice întârzierea efectuării de către organele fiscale a compensării solicitate în condițiile în care plata contribuțiilor sociale se face în contul unic “bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale” și, respectiv în condiția în care suma a fost utilizată în stingere la data de 11.06.2008 a obligațiilor datorate când societatea contestatoare a depus revenirea la cererea de compensare din 22.05.2008 prin care a detaliat natura contribuțiilor ce urmau a fi compensate..

Având în vedere că obligațiile de plată aferente lunii aprilie 2008 puteau fi stinse la scadență, în mod eronat organele fiscale au calculat majorări de întârziere prin decizia de calcul accesorii nr./26.06.2008 și, în consecință urmează a se admite contestația pentru suma de lei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.116 alin.3), art.119, art.120 alin.1), art.122 alin.1) lit.a) și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Admiterea contestației formulate de SC A SA împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii pentru suma de lei reprezentând :

- majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
 - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurari pentru șomaj datorată de angajator,
 - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
 - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator
- și anularea deciziei de calcul accesorii nr./26.06.2008 pentru suma totală de lei