

**DECIZIA nr. .... 2009**  
privind soluționarea contestației formulate de către  
**SC x**  
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 către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. x, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. x, asupra contestației formulate de către SC x.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de calcul accesorii nr. x, decizie întocmită de către Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori din cadrul D.G.A.M.C., pentru suma totală de x lei.

SC x are codul unic de înregistrare x, iar la data depunerii contestației fiind mare contribuabil, 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.

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, în raport de data primirii titlului de creanță contestat, respectiv x potrivit confirmării de primire de la poștă și data înregistrării contestației la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv x, așa cum reiese din ștampila registraturii aplicată pe contestație.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 și art. 209 lit. b din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare

a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este competentă să soluționeze contestația formulată de SC x .

I. Prin contestația nr. x, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. x, SC x. solicită anularea Deciziei nr. x (nr. de înregistrare x) prin care i s-au stabilit obligații de plată accesorii în suma totală de x lei, contestând baza de calcul, numărul zilelor de întârziere și sumele accesorii.

În susținerea cauzei, societatea invocă faptul că și-a îndeplinit obligațiile contabile și fiscale la timp, astfel încât nu rezultă faptul că a efectuat plăți cu întârziere care să genereze obligația de plată de accesorii sub forma majorarilor de întârziere. De asemenea, contestatoarea susține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată nu este conformă cu situația fiscală de fapt.

De asemenea, societatea invocă faptul că a solicitat rambursarea TVA în suma de x lei, iar prin nota privind restituirea nr. X i s-au restituit x lei, respectiv cu x lei mai mult decât a fost solicitat. Societatea arată că, fiind contribuabil de bună-credință, a restituit suma virată în plus, în contul D.G.A.M.C. . Suma a fost restituită de D.G.A.M.C., aceasta trimitând din nou suma necuvenită, pentru care în final societatea a depus contestația nr. x. Urmare a celor mai sus prezentate, SC x arată că a primit Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale principale neplătite în perioada x, perioada la care se referă decizia de rambursare.

II. Serviciul Evidența analitică pe plătitori din cadrul D.G.A.M.C. a întocmit pentru SC x decizia de calcul accesorii nr. x pentru plata cu întârziere a debitelor declarate, cuantumul acestora fiind de x lei, astfel:

### **1. Impozit pe veniturile din salarii**

Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale cu titlu de Impozit pe veniturile din salarii s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de x lei și penalități de întârziere în suma de x lei, astfel:

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin Declarația formular cod 100 din x, respectiv pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin Declarația formular cod 100/x, respectiv pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin Declarația formular cod 100 din x, respectiv pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei, declarat prin Declarația formular cod 100 din x, respectiv pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadență în x, pentru perioada x.
- suma de x lei, reprezentând penalități de întârziere a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadență în x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin Declarația formular cod 100 din x, respectiv pentru perioada x.

## **2. Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați**

Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale cu titlu de Contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați s-au calculat majorări de întârziere în suma totală de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, astfel:

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei, reprezentând penalități de întârziere a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în suma de x lei declarat prin Declarația formular cod 100 din x, respectiv pentru perioada x.

### **3. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator.**

Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale cu titlu de Contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator s-au calculat majorări de întârziere în suma totală de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, astfel:

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin Declarația formular cod 100 din x, respectiv pentru perioada x.

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.

- suma de x lei, reprezentând penalități de întârziere a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin Declarația formular cod 100 din x, respectiv pentru perioada x.

#### **4. Contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator**

Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale cu titlu de Contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de x lei, astfel:

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x leu a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x leu a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x leu a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.

#### **5. Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați**

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin Declarația formular cod 100 din x, respectiv pentru perioada x.

#### **6. Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator**

Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale cu titlu de Contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, astfel:

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x leu a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x leu a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x, cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x, cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x, cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x, cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x, cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x, cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x, cu scadența în x, pentru perioada x.

- suma de x lei, reprezentând penalități de întârziere a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin Declarația formular cod 100 din x, respectiv pentru perioada x.

### **7. Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați**

Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale cu titlu de Contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, astfel:

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin Declarația formular cod 100 din x, respectiv pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x din x, cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei reprezentând penalități de întârziere a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x din x, cu scadența în x, pentru perioada x.
- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de x lei declarat prin Declarația formular cod 100 din x, respectiv pentru perioada x.

### **8. Contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată pentru persoanele care se afla în concediu medical, conf. Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare și alte deduceri conform legislației specifice**

- suma de x lei a fost calculată pentru plata cu întârziere a debitului în suma de x lei declarat prin declarația rectificativă nr. x din x, cu scadența x, calculată pentru perioada x.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările Serviciului Evidență Analitică pe Plătitori din cadrul D.G.A.M.C., susținerile petentei și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori din cadrul D.G.A.M.C., în vigoare pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele:

**III.1. Referitor la majorările de întârziere în sumă de x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de x lei, cauza supusă soluționării este dacă aceste majorări sunt legal datorate în condițiile în care obligația declarată a fost achitată cu întârziere.**

**In fapt,** prin Declarația 100 nr. x din data de x, s-a declarat obligația cu titlul de impozit pe veniturile din salarii aferentă lunii x, suma de x lei, scadentă în data de x. Obligația declarată nu a fost achitată integral la scadență. Ca urmare, pentru diferența în sumă de x lei rămasă neachitată după data de x au fost calculate, în mod legal, majorări de întârziere în sumă de x lei, pentru perioada x prin decizia de calcul accesorii nr. x.

**In drept,** Speței îi sunt incidente prevederile art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) și (2) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

*Art. 119 (1) ” Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

*Art. 120 (1) ”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.”*

*(2) “Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”*



Referitor la termenul de plată al impozitului pe veniturile din salarii, art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

*“Art. 58*

*Termen de plată a impozitului*

*Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”*

Față de prevederile legale sus menționate se reține că pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează majorări de întârziere începând cu ziua următoare scadenței obligației declarate și până la data stingerii acesteia.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, urmează a se respinge contestația împotriva Deciziei de calcul accesorii nr. x, pentru suma de x lei reprezentând accesorii calculate pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii declarate prin Declarația 100 nr. x.

**III.2. Referitor la majorările de întârziere și penalitățile de întârziere în sumă de x lei, cauza supusă soluționării este dacă ANAF prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea cauzei pe fond, în condițiile în care aceasta depinde de existența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.**

**In fapt**, prin cererea de compensare depusă la D.G.A.M.C. și înregistrată sub nr. x, societatea contestatoare a solicitat compensarea TVA de rambursat în sumă de x lei, cu obligații fiscale aferente lunii x în sumă de x lei, diferența de x lei urmând a fi restituită societății.

Prin Nota de compensare nr. x, organul fiscal a compensat din TVA de rambursat obligații fiscale în sumă de x lei.

Totodată, a fost restituită societății suma de x lei cu Nota de restituire nr. x, cu x lei mai mult decât aceasta a solicitat.

SC x a formulat contestație, înregistrată la D.G.A.M.C. sub nr. x împotriva notei de compensare și a notei de restituire de mai sus.

Prin Decizia nr. x, D.G.A.M.C. a respins ca neîntemeiată contestația formulată de SC x.

Prin adresa nr. x anexată la dosarul cauzei, SC x comunică Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală faptul că, Decizia nr. x emisă de D.G.A.M.C a fost atacată de către societate în instanță la Tribunalul x Secția Comercială și de Contencios Administrativ și Fiscal.

Acțiunea societății în instanță a fost admisă prin sentința nr. x a Tribunalului x, care a anulat Decizia nr. x emisă de D.G.A.M.C.. ANAF a atacat sentința mai sus menționată prin înaintarea recursului la Curtea de Apel x Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, dosarul fiind pe rol la Curtea de Apel x Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, cu termen în data de x.

D.G.A.M.C în temeiul art. 119 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, emite Decizia de calcul accesorii nr. x, prin care s-au stabilit în sarcina societății majorări de întârziere și penalități de întârziere în sumă de x lei, așa cum au fost explicitate la punctul II.

**În drept,** prevederile art. 214 alin. 1 lit. b) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 214

*“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă*

*(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.”*

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că accesoriile stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. x, contestată, au fost calculate asupra unor debite generate în urma efectuării compensării obligațiilor fiscale cu TVA de rambursat prin Nota de compensare nr. x, precum și ca urmare a depunerii de declarații rectificative în sensul majorării obligațiilor principale.

Se reține că, prin Decizia nr. x emisă de D.G.A.M.C. a fost respinsă contestația formulată de SC x împotriva Notei de compensare nr. x care a determinat baza de calcul a accesoriilor și Notei de restituire nr. x, iar prin sentința nr. x pronunțată de Tribunalul x, s-a hotărât anularea Deciziei nr. x mai sus precizată, în prezent cauza aflându-se pe rolul Curții de Apel x.

În consecință, rezultă că soluționarea cauzei SC x depinde de soluționarea recursului formulat de ANAF împotriva Sentinței nr. x prin care s-a anulat Decizia nr. x emisă de D.G.A.M.C., valabilitatea notei de compensare influențând baza de calcul a accesoriilor contestate.

Se reține că accesoriile stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. x, contestată, sunt implicațiile fiscale ale celor stabilite prin Nota de compensare nr. x, acestea din urmă fiind supuse pronunțării unei instanțe judecătorești, astfel încât soluționarea cauzei SC x depinde de soluționarea acțiunii formulate împotriva Deciziei nr. x emisă de D.G.A.M.C. supusă judecării Curții de Apel x.

Prin urmare, soluția ce urmează a fi pronunțată în speță depinde de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecări, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei pentru capătul de cerere reprezentând majorările de întârziere și penalitățile de întârziere în sumă totală de x lei aferente impozitelor și contribuțiilor așa cum au fost explicitate la capitolul II, procedura administrativă urmând a fi reluată în condițiile legii, în temeiul art. 214 alin. 3 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează: “ *Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...)* “

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 119 (1), art. 120 (1) și (2) și 214 alin. 1 lit. b) din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE

1) Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC x pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de x lei, accesorii stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de către D.G.A.M.C. .

2) Suspendarea soluționării cauzei pentru capătul de cerere reprezentând majorările de întârziere și penalitățile de întârziere în sumă totală de x lei aferente impozitelor și contribuțiilor așa cum au fost explicitate la capitolul II. din prezenta decizie, 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 de 6 luni de la comunicare.