



## 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.194/2012

privind soluționarea contestației depusă de  
SC X .X. SRL

Înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală  
de soluționare a contestațiilor sub nr.908079/09.12.2011

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./07.12.2011, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/09.12.2011 asupra contestației formulată de SC .X. SRL, cu sediul în X, Bdul X nr.X, sector X, CUI X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./27.06.2011 și privește suma totală de X lei reprezentând :

- X lei accesorii impozit venit persoane juridice nerezidente,
- X leu accesorii vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- X lei accesorii contribuția de asigurări sociale datorată de angajator,
- X lei accesorii contribuția individuală de asigurări sociale reținute de la asigurați,
- X lei accesorii contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale,
- X lei accesorii contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- X lei accesorii contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați,
- X lei accesorii contribuția angajaților pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,

- X lei accesorii contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- X lei accesorii contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- X lei accesorii contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

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, având în vedere că Decizia de calcul accesorii a fost transmisă societății în data de 28.06.2011, potrivit semnăturii care confirmă primirea, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 28.07.2011 sub numărul .X., conform ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 2 la OPANAF nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SRL.

I. Prin contestația formulată, societatea consideră că decizia de calcul accesorii și anexa „sunt netemeinice și nelegale” fapt pentru care solicită anularea acestora cu exonerarea de la plata sumelor stabilite pentru următoarele considerente :

În perioada noiembrie 2008 – iulie 2009 un angajat a comis mai multe infracțiuni de fals în înscrisuri sub semnătură privată și înșelăciune îndreptate împotriva patrimoniului unității economice, iar pentru infracțiunile săvârșite i-a fost desfăcut contractul de muncă și s-a depus plîngere penală.

Fostul angajat a contestat în instanță decizia de desfacere a contractului de muncă, contestația fiind admisă în parte de Tribunalul .X. și menținută de Curtea de Apel .X. prin Decizia civilă nr.1369/03.03,2011 prin care s-a dispus anularea deciziei de desfacere a contractului de muncă și obligarea societății la reintegrarea în muncă a fostului angajat și la plata unor despăgubiri egale cu salariile și drepturile de care ar fi beneficiat dacă ar fi fost angajat, indexate cu indicele de inflație.

Consecință a obligării societății la plata acestor despăgubiri, la data de 25.05.2011 contestatara a transmis online la ANAF – DGAMC declarații rectificative aferente perioadei iulie 2009 octombrie 2010 pentru contribuțiile sociale obligatorii, care însă au fost calificate drept întârzieri la plată a obligațiilor și în temeiul art.119 din OG nr.92/2003 au fost calculate accesorii în sumă totală de X lei.

Contestatara susține că pentru sumele stabilite prin hotărâre judecătorească sunt aplicabile prevederile art.57 coroborat cu art.294.4 lit.k din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, termenul de plată și data declarării impozitului pe venit și contribuțiilor fiind ziua de 25 a lunii plății respectivelor drepturi.

Societatea arată că a declarat și virat impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente în termenul legal la data de 25.05.2011, dată de la care nu se mai pot calcula accesorii.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./27.06.2011, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă totală de X lei, calculate pentru perioada 25 august 2009 – 23 mai 2011 pentru plata cu întârziere a obligațiilor datorate bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

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

**1.** Referitor la suma totală de X lei reprezentând accesorii impozit venit persoane juridice nerezidente în sumă de X lei și accesorii vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de X lei,  
**cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală se poate pronunța pe fond asupra acestui capăt de cerere în condițiile în care contestația nu este motivată.**

**In fapt,** pentru achitarea cu întârziere a impozitului pe venit persoane juridice nerezidente și a contribuției de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate organele fiscale au calculat majorări de întârziere.

Prin contestația formulată societatea nu depune documente și nu aduce argumente care să combată constatările organelor fiscale cu privire la motivele care au determinat achitarea cu întârziere a obligațiilor fiscale.

In drept, art.206 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala prevede :

*"Forma si continutul contestatiei :*

*Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde : [...]*

**c) motivele de fapt si de drept;**

**d) dovezile pe care se intemeiaza;"**

iar pct.11.1 lit.b) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, stipuleaza “

*“Contestatia poate fi respinsa ca : [...]*

*b) nemotivata, în situatia în care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept în sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;”*

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul conform căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, principiul fiind consfințit de art.1169 din Codul civil “*cel ce face o propunere înaintea judecătii trebuie să o dovedească*”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune este aceea că sarcina probei revine contestatarului.

Totodată prin Decizia 3250 în dosarul 935/57/2009 Inalta Curte de Casație și Justiție reține în considerentele sale că “*motivarea contestației în procedură administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 zile în care se poate și formula contestația administrativă iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată*”.

Având în vedere cele reținute mai sus, faptul că societatea nu aduce niciun argument care sa combata constatările organelor fiscale în conformitate cu prevederile art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 coroborat cu pct.11.1 lit.b) din OPANAF nr.2137/2011, urmează a se respinge ca nemotivată contestația pentru acest capăt de cerere.

**2.** Referitor la suma totală de X lei reprezentând accesorii contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de X lei, accesorii contribuția individuală de asigurări sociale reținute de la asigurați în sumă de X lei, accesorii contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de X lei, accesorii contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de X lei, accesorii contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de X lei, accesorii contribuția angajaților pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale

în sumă de X lei, accesorii contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de X lei, accesorii contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de X lei, accesorii contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de X lei,

**cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii în condițiile în care societatea a depus declarații rectificative pentru perioada iulie 2009 – octombrie 2010 cu suplimentarea obligației de plată declarată inițial.**

**În fapt**, în data de 24.05.2011 societatea a depus declarații rectificative 710 pentru perioada iulie 2009, cu scadență 25.08.2009, - octombrie 2010, cu scadență 25.11.2010, cu număr de înregistrare PDF – X, pentru CAS angajator/asigurați, somaj angajator/asigurați, sănătate angajator/asigurați, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, fond garantare pentru plata creanțelor sociale, concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Prin declarațiile rectificative 710 depuse în data de 24.05.2011 societatea suplimentează obligația de plată declarată inițial pentru fiecare contribuție și scadență în parte.

În urma înregistrării declarațiilor rectificative 710 și în urma operațiunilor de stingere, pentru sumele declarate suplimentar de plată de către societate, s-au calculat accesorii de la data scadenței obligației stabilite suplimentar până la data stingerii acesteia, inclusiv.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art.119 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

*“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.*

La art.120 alin.2) din același act normativ se menționează că :

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

În temeiul acestor prevederi legale se reține că accesoriile se datorează atât pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată cât și pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor.

Din documentele aflate la dosar se reține că societatea a depus, în data de 24.05.2011, declarații rectificative pentru perioada iulie 2009 – octombrie 2010 cu suplimentarea obligației de plată declarată inițial, iar diferențele suplimentare de plată fiind achitate în data de 13.04.2011 cu ordinul de plată nr.X.

În conformitate cu prevederile art.93 alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în care se menționează că

*„(1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu”,*

și ale art.6 alin.1) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, în care se stipulează că

*“(1) Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații prevăzuți la [art. 5](#) alin. (1) pct. I și II, denumite în continuare angajatori, precum și instituțiile care efectuează plata drepturilor de șomaj pentru șomerii prevăzuți la [art. 5](#) alin. (1) pct. III sunt obligate să depună în fiecare lună, la termenul stabilit de CNPAS, declarația privind evidența nominală a asiguraților și a obligațiilor de plată către bugetul asigurărilor sociale de stat. Declarația se depune la casa teritorială de pensii în raza căreia se află sediul angajatorului”,*

societatea avea obligația ca lunar până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care s-a realizat venitul, să declare la organul fiscal obligațiile de plată, așa cum se precizează la art.60 alin.2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în sensul că *“Orice contribuabil prevăzut la alin. (1) are obligația de a declara și de a plăti impozit lunar la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care s-a realizat venitul, direct sau printr-un reprezentant fiscal”.*

Ca urmare, având în vedere că societatea a depus declarațiile rectificative ulterior datei scadenței, pentru neplata la termen a impozitului pe venitul din salarii și a contribuțiilor legea prevede calculul de majorări de întârziere și penalități pe perioada de la data scadentă până la data plății acestora, conform prevederilor codului de procedură invocate la temeiul de drept.

Astfel, în mod legal organele de inspecție fiscală au constatat că societatea datorează majorări și penalități de întârziere având în vedere că nu a depus declarațiile de impozit pe venit și contribuții sociale la termenul prevăzut de lege și nu a achitat obligațiile privind impozit pe venit și contribuțiile sociale până la data scadenței.

Având în vedere cele reținute mai sus se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”*

coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care stipulează :

*“Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”*

Pentru considerentele reținute și în temeiul 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) și lit.b) din OPANAF nr.2137/2011, se

## **DECIDE**

**1.** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC .X. SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./27.06.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili .X. pentru suma totală de X lei reprezentând :

- X lei accesorii contribuția de asigurări sociale datorată de angajator,
- X lei accesorii contribuția individuală de asigurări sociale reținute de la asigurați,
- X lei accesorii contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale,
- X lei accesorii contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- X lei accesorii contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați,
- X lei accesorii contribuția angajaților pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- X lei accesorii contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- X lei accesorii contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,

- X lei accesorii contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**2.** Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de SC .X. SRL pentru suma totală de **X lei** reprezentând :

- X lei accesorii impozit venit persoane juridice nerezidente,
- X lei accesorii vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

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

**DIRECTOR GENERAL**  
**X**