



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație 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.35/2013

privind soluționarea contestației depusă de
SC .X. SA din .X.

înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală – Direcția generală de
soluționare a contestațiilor sub nr.906101/21.01.2013

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrație a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./2/15.01.2013, înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/21.01.2013 asupra contestației formulată de SC .X. SA, cu sediul în .X., str. X nr.5, CUI X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.11.2012 emisă de DGAMC și privește suma totală de .X. lei reprezentând :

- .X. lei accesorii impozit pe veniturile din salarii,
- .X. lei accesorii vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- .X. lei accesorii contribuția de asigurări sociale datorate de angajator,
- .X. lei accesorii contribuția de asigurări sociale reținute de la asigurați,
- .X. lei accesorii contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator,
- .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 angajatorului 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 nr..X./06.11.2012 a fost primită de societate în data de 19.11.2012, potrivit ștampilei aplicată de contestatoare pe decizie, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 17.12.2012 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 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3565/2011 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SA din .X..

I. Prin contestația formulată societatea consideră ca nelegală și netemeinică calcularea de obligații de plată accesorii în sumă de .X. lei, întrucât calculul majorărilor de întârziere reprezintă o sancțiune pentru nerespectarea unei obligații legale sau contractuale, iar în situația de față nu s-a încălcat nici un text de lege pentru a fi sancționată cu calcularea de majorări de întârziere.

Societatea contestă datele la care s-au stins obligațiile de plată aferente lunilor aprilie, octombrie și noiembrie 2011 pentru că nu s-a respectat ordinea cronologică în care s-au efectuat plățile și compensările.

Contestatoarea arată că a depus la organul fiscal trei cereri de compensare/rambursare vizând obligațiile fiscale aferente lunilor aprilie, octombrie și noiembrie 2011 după cum urmează :

- prin cererea nr..X./25.05.2011 s-a solicitat compensarea sumei de .X. lei reprezentând TVA de rambursat aferentă lunii aprilie 2011 cu obligațiile fiscale

datorate pentru luna aprilie 2011, iar cu ordinul de plată nr..X./25.05.2011 a fost achitată suma de .X. lei cu titlu impozit pe veniturile din salarii;

- prin decontul de TVA nr..X./25.11.2011 s-a depus cererea de rambursare a sumei negative de TVA de .X. lei, pentru a fi compensată cu obligațiile fiscale datorate la bugetul asigurărilor sociale pentru luna octombrie 2011, iar diferența până la concurența sumei de .X. lei reprezentând obligații fiscale de plată aferente lunii octombrie 2011 a fost achitată cu ordinele de plată nr..X./25.11.2011 și nr..X./25.11.2011;

- prin decontul de TVA nr..X./22.12.2011 s-a depus cererea de rambursare a sumei negative de TVA de .X. lei, pentru a fi compensată cu obligațiile fiscale datorate la bugetul asigurărilor sociale pentru luna noiembrie 2011, iar diferența până la concurența sumei de .X. lei reprezentând obligații fiscale de plată aferente lunii noiembrie 2011 a fost achitată cu ordinele de plată nr..X./23.12.2011 și nr..X./23.12.2011.

Societatea arată că cererile de rambursare au fost depuse în termen, astfel încât să poată fi făcută compensarea cu datoriile existente la buget exact la data la care acestea au fost scadente și, în consecință dacă s-ar fi respectat datele la care trebuia operată compensarea, suma compensată ar fi stins obligațiile fiscale în ordinea corectă și nu ar mai fi fost calculate majorări de întârziere.

Societatea mai precizează că nu a formulat contestație împotriva notelor de compensare deoarece suma totală compensată a corespuns cu totalul sumei cerute la rambursare prin deconturile TVA.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.11.2012, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă totală de .X. lei, aferent impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale datorate de angajator/angajat.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.05.2011 – 25.01.2012 în temeiul art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal,

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează dobânzi de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.11.2012 în condițiile în care a solicitat compensarea obligațiilor fiscale din TVA de rambursat aferent lunii respective iar diferența până la concurența sumei datorate a fost achitată cu ordin de plată.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./06.11.2012, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.05.2011 – 25.01.2012 dobânzi de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

Prin contestația formulată, societatea susține că nu datorează accesorii în sumă de .X. lei deoarece *“cererile de rambursare au fost depuse în termen, astfel încât să poată fi făcută compensarea cu datoriile existente la buget exact la data la care acestea au fost scadente”*.

În drept, art.119 alin.1) și art.120 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede că :

“Art.119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârzier

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

Art.120 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusive.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că accesorii se calculează pentru sume datorate și neplătite în termenul legal la bugetul general consolidat al statului sau la bugetul asigurărilor sociale.

În speță sunt aplicabile prevederile art.122 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora :

„În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4),

coroborat cu dispozițiile art.116 alin.4) și 5) din același act normativ :

“(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii”.

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că societatea a depus la organul fiscal deconturile de taxă pe valoarea adăugată pentru lunile aprilie, octombrie și noiembrie 2011 cu opțiunea de rambursare, respectiv

- decont de taxă pe valoarea adăugată pentru luna aprilie 2011 cu numărul de înregistrare .X. pentru suma de .X. lei,
- decont de taxă pe valoarea adăugată pentru luna octombrie 2011 cu numărul de înregistrare .X. pentru suma de .X. lei,
- decont de taxă pe valoarea adăugată pentru luna noiembrie 2011 cu numărul de înregistrare .X. pentru suma de .X. lei.

În urma verificării deconturilor de TVA organele fiscale au emis următoarele decizii de rambursare :

- decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..X./ 22.06.2011 cu suma aprobată la rambursare .X. lei,
- decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..X./ 21.12.2011 cu suma aprobată la rambursare .X. lei,
- decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..X./ 31.01.2012 cu suma aprobată la rambursare .X. lei.

Cu adresa nr..X./25.05.2011 societatea a solicitat organului fiscal stingerea obligațiilor fiscale declarate în sumă de .X. lei, scadente la data de 25.05.2011, prin compensare cu TVA aprobat la rambursare aferentă lunii aprilie 2011 în sumă de .X. lei, iar diferența, respectiv suma de .X. lei până la concurența sumei datorate, fiind achitată cu ordinul de plată nr..X./25.05.2011, aflat în copie la dosarul cauzei.

Obligațiile fiscale de plată aferente lunii octombrie 2011 în sumă de .X. lei au fost stinse prin compensare cu TVA aprobat la rambursare aferentă lunii octombrie 2011 în sumă de .X. lei, iar diferența, respectiv suma de .X. lei până la concurența sumei datorate, a fost achitată cu ordinul de plată nr..X./25.11.2011 pentru suma de .X. lei în contul obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat și cu ordinul de plată nr..X./25.11.2011 suma de .X. lei în contul obligațiilor fiscale datorate bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, aflate în copie la dosarul cauzei.

Obligațiile fiscale de plată aferente lunii noiembrie 2011 în sumă de .X. lei au fost stinse prin compensare cu TVA aprobat la rambursare aferentă lunii noiembrie 2011 în sumă de .X. lei, iar diferența, respectiv suma de .X. lei până la concurența sumei datorate, a fost achitată cu ordinul de plată nr..X./23.12.2011 suma de .X. lei în contul obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat și cu ordinul de plată nr..X./23.12.2011 suma de .X. lei în contul obligațiilor fiscale datorate bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, aflate în copie la dosarul cauzei.

Intrucât societatea a stins obligațiile fiscale de plată datorate pe lunile aprilie, octombrie și noiembrie 2011 prin compensare cu TVA de rambursat aferentă lunilor aprilie, octombrie și noiembrie 2011, iar diferența până la concurența sumei datorate a fost achitată cu ordin de plată, accesoriile

calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.11.2012 nu sunt datorate.

Având în vedere cele reținute mai sus și în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează că :

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

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”,

se va admite contestația pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.11.2012 și se va anula decizia anterior precizată.

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **SC .X. SA din .X.** și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.11.2012 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** reprezentând :

- .X. lei accesorii impozit pe veniturile din salarii,
- .X. lei accesorii vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- .X. lei accesorii contribuția de asigurări sociale datorate de angajator,
- .X. lei accesorii contribuția de asigurări sociale reținute de la asigurați,
- .X. lei accesorii contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator,
- .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 angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,

- .X. lei accesorii contribuția pentru asigurările 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.

DIRECTOR GENERAL

X