



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , .X., CP 050741
Tel : + 021 319 97 54
Fax : + 021 336.85.48

DECIZIA nr. 52 din 2015
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. .X.S.A.,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. A_SLP 213/04.02.2015

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./23.01.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 213/04.02.2015, asupra contestației formulate de S.C. .X.S.A. CUI X cu sediul în .X., Strada X nr.241 A,X etaj X și X, sector 2.

S.C. .X.S.A. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.07.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin care au fost stabilite suplimentar obligații fiscale accesorii în sumă de **.X. lei** reprezentând :

- .X. lei - dobânda aferentă accizelor pentru cărbune și cocs,
- .X. lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată,
- .X. lei - accesorii aferente CAS datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente CAS reținută de la asigurați,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- .X. lei - accesorii aferente CASS datorată de angajator,

- .X. lei - accesorii aferente CASS reținută de la asigurați,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,
- .X. lei - accesorii aferente CASS datorată de angajator pentru persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate de muncă, urmare unui accident de muncă sau boală,
- .X. lei - accesorii aferente CASS datorată de angajator pentru persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală.

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 în cauză a fost comunicată societății în data de **22.08.2014**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de **19.09.2014**, conform ștampilei registraturii acestei direcții generale aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile 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 depunerii contestației, contestatara figurând la poziția nr. x din Anexa nr.1 la O.P.A.N.A.F. nr.3749/2013 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X.S.A.

I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente :

S.C. .X.S.A.arată că a formulat la data de 24.10.2011 cererea de restituire nr..X. lei/24.10.2011 prin care a solicitat A.N.A.F. restituirea sumei de .X. lei stabilită prin Decizia Curții de Apel .X. nr..X. /CA/12.05.2011 prin care Sentința civilă nr.X/A pronunțată de Tribunalul .X. la data de 27.01.2011 în dosarul nr..X. /2011 a rămas definitivă și irevocabilă.

Prin Sentința civilă nr.X/A, Tribunalul .X. a dispus „*obligarea pârâtei A.N.A.F. la restituirea către S.C. .X.S.A. – Sucursala .X. a sumei de .X. lei reprezentând diferență de valoare plătită ca urmare a stabilirii greșite a accizei pentru produsul livrat*”.

Societatea precizează că la data depunerii cererii de **restituire** nr..X. lei/24.10.2011, nu avea nicio obligație restantă la bugetul general consolidat. La data de 25.10.2011, a depus cererea de compensare nr..X. prin care a solicitat A.N.A.F. **compensarea** sumei de .X. lei solicitată la restituire, cu obligații fiscale rezultate din declarațiile depuse aferente lunii septembrie 2011 :
- .X. lei reprezentând TVA, conform decontului de TVA nr..X. /20.10.2011,

- .X. lei reprezentând alte obligații stabilite conform Declarației nr.112 nr..X. / 19.10.2011.

Societatea arată că, la scadența de 25.10.2011 nu a achitat :

- TVA în sumă de .X. lei pe care o considera ca urmând a fi compensată,
- impozit pe venituri din salarii în sumă de .X. lei stabilit conform Declarației nr.112 nr..X. /19.10.2011,
- .X. lei în contul bugetului asigurărilor soaiale de stat din totalul de .X. lei reprezentând contribuții sociale, stabilite conform Declarației nr.112 nr..X. / 19.10.2011, urmând ca diferența să se compenseze conform cererii de compensare.

Ulterior, în perioada octombrie 2011 - aprilie 2014, societatea a achitat toate obligațiile fiscale rezultate din declarațiile depuse, astfel că nu exista bază legală pentru constituirea de accesorii.

S.C. .X.S.A. menționează că prin decizia de compensare nr..X. / 10.06.2014 s-a efectuat compensarea unor obligații datorate de societate cu sume achitate în plus de S.C. .X. S.A. în sumă de .X. lei, astfel încât consideră nesoluționată cererea de compensare nr..X./25.10.2011 până la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.07.2014.

Societatea apreciază că la data de 25.10.2011 avea o creanță certă lichidă și exigibilă față de A.N.A.F. în sumă de .X. lei, astfel încât compensarea trebuia să opereze de drept de la data de 25.10.2011 și solicită soluționarea cererii de compensare nr..X./25.10.2011, cu refacerea stingerii datoriilor în conformitate cu ordinea de stingere a datoriilor.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.07.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit de plată suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități aferente obligațiilor datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, conform anexei la decizie, aferente perioadei decembrie 2012 - iunie 2014.

Accesoriile au fost calculate în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.07.2014, sunt legal datorate de S.C. .X.S.A., în condițiile în care baza de calcul a acestora este rezultatul operării în evidența fiscală a Deciziei privind

compensarea obligațiilor fiscale nr..X./10.06.2014, act administrativ necontestat de societate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.07.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit de plată suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități aferente obligațiilor datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, conform anexei la decizie, aferente perioadei decembrie 2012 - iunie 2014.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), art. 120 alin.(1) și art.120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

Art. 119

“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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 inclusiv.”

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Potrivit normelor legale mai sus citate se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, reiese că S.C. .X.S.A. a formulat la data de 24.10.2011 cererea de restituire nr..X. lei/24.10.2011 prin care a solicitat A.N.A.F. restituirea sumei de .X. lei stabilită prin Decizia Curții de Apel .X. nr..X. /CA/12.05.2011 prin care Sentința civilă nr.X/CA pronunțată de Tribunalul .X. la data de 27.01.2011 în dosarul nr..X. / 2010 a rămas definitivă și irevocabilă.

Ulterior, la data de 25.10.2011, societatea a depus cererea de compensare nr..X. prin care a solicitat A.N.A.F. **compensarea** sumei de .X. lei solicitată la restituire, cu obligații fiscale rezultate din declarațiile depuse aferente lunii septembrie 2011, respectiv TVA în sumă de .X. lei și obligații datorate bugetului asigurărilor sociale în sumă de .X. lei.

Urmare preluării S.C. .X.S.A. în administrarea D.G.A.M.C. începând cu data 01.01.2014, în vederea soluționării cererii de compensare și a punerii în executare a Sentinței civile nr.X/A/27.01.2011 a Tribunalului .X. a fost emisă Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./10.06.2014 prin care au fost compensate obligații totale în cuantum de .X. lei din care TVA în sumă de .X. lei și .X. lei obligații datorate bugetului asigurărilor sociale.

Diferența dintre suma solicitată la compensare, respectiv de .X. lei și suma înscrisă în Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./10.06.2014, respectiv de .X. lei este reprezentată de TVA aferentă accizelor achitate către bugetul de stat, TVA ce a fost achitată de către S.C. .X.S.A. către furnizorul S.C. .X. S.A., în baza facturilor emise și pentru care, având în vedere faptul că prin dispozițiile Sentinței civile nr.X/CA/27.01.2011 a Tribunalului .X. , S.C. .X. S.A. a fost obligată la emiterea unor facturi corectate, taxa pe valoarea adăugată urmând să fie regularizată prin intermediul deconturilor de TVA.

Compensarea s-a efectuat cu data de 25.10.2011, în baza dispozițiilor Sentinței civile nr.X/CA pronunțată de Tribunalul .X. la data de 27.01.2011 în dosarul nr..X. /2010.

Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./10.06.2014 a fost comunicată reprezentantului contribuabilului în data de 24.06.2014.

Conform dispozițiilor art.205 și art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, decizia de compensare putea fi contestată de contribuabil în termen de 30 de zile de la comunicare, însă contribuabilul nu a înțeles să o conteste, fapt ce reiese din adresa D.G.A.M.C. nr..X./23.01.2015.

În situația în care societatea se considera nedreptățită privind modul de stingere a unor creanțe bugetare, prin compensare, avea posibilitatea să conteste decizia de compensare la organul fiscal emitent, în temeiul art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează: *“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente, coroborat cu prevederile pct.5.3 din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :*

“Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art 209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul fiscal emitent Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./10.06.2014, iar Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu are competența materială să se

pronunțe asupra procedurii de stingere a obligațiilor fiscale, finalizată prin emiterea unui act administrativ care nu a fost contestat, argumentul societății potrivit căruia *“consideră nesoluționată cererea de compensare nr..X./25.10.2011 până la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.07.2014”*, nu se confirmă, în cauză fiind emisă decizia de compensare a cărei existență nu poate fi ignorată de organul de soluționare.

Deoarece procedura de contestare a modalității de soluționare a cererii de compensare este distinctă de procedura de contestare a titlului de creanță, astfel încât organul de soluționare investit în prezenta cauză cu soluționarea contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..X./17.07.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili va lua act de modalitatea în care a fost efectuată compensarea, în condițiile în care societatea nu face dovada că a contestat la organul în drept compensarea creanțelor fiscale.

În acest sens este și punctul de vedere al Direcției generale juridice din cadrul A.N.A.F, exprimat prin adresa nr. .X./21.01.2015, aflată în copie la dosarul cauzei.

În raport de această situație, accesoriile sunt calculate de la scadența obligațiilor principale și până la data stingerii acestora, conform prevederilor art.119 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele reținute, accesoriile contestate de S.C. .X.S.A. sunt legal calculate după operarea în evidența fiscală a Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./17.07.2014 cu data stingerii obligațiilor 25.10.2011, fapt pentru care în temeiul dispozițiilor art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014, se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de .X. lei.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X.S.A.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.07.2014 emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând :

X lei - dobânda aferentă accizelor pentru cărbune și cocs,

- .X. lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată,
- .X. lei - accesorii aferente CAS datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente CAS reținută de la asigurați,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- .X. lei - accesorii aferente CASS datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente CASS reținută de la asigurați,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,
- .X. lei - accesorii aferente CASS datorată de angajator pentru persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate de muncă, urmare unui accident de muncă sau boală,
- .X. lei - accesorii aferente CASS datorată de angajator pentru persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală.

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

DIRECTOR GENERAL,
X