



**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

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

## **DECIZIA nr. 375 / 2015**

privind soluționarea contestațiilor depuse de

**SC .X.SRL,**

înregistrate la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

Agenția Națională de Administrare Fiscală

sub **nr.A-SLP 1884/02.09.2015 și nr.A-SLP 1892/03.09.2015**

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 adresele nr..X./31.08.2015 și nr..X./31.08.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A-SLP 1793/19.08.2015 asupra contestațiilor formulate de **SC .X.SRL** cu domiciliul fiscal în .X., împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./27.05.2015 și nr..X./18.06.2015.

SC .X.SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./27.05.2015 pentru suma de **.X. lei** și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.06.2015 pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestațiile au fost depuse 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 referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./27.05.2015 a fost comunicată societății la data de **10.06.2015**, potrivit confirmării de primire poștale anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **24.06.2015** potrivit ștampilei Serviciului Registratură din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili aplicată pe originalul contestației, anexată la dosarul cauzei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./18.06.2015 a fost comunicată societății la data de **15.07.2015**, potrivit confirmării de primire poștale anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **28.07.2015** potrivit ștampilei Serviciului Registratură din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili aplicată pe originalul contestației, anexată la dosarul cauzei.

Potrivit prevederilor pct.9.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014, conform cărora: *„În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale ori alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”*, se va proceda la conexarea dosarelor urmând a se emite o singură decizie de soluționare a contestațiilor.

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 OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere că la data depunerii contestațiilor SC .X.SRL figura la poziția nr. .X. din Anexa nr.1 la OPANAF nr.3661/2014 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili pe anul 2015, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestațiile conexate formulate de SC .X.SRL.

***I. Prin contestațiile formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./27.05.2015 și nr.X./18.06.2015 emise de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, societatea susține următoarele:***

Prezintă situația de fapt, susținând următoarele:

Prin Decizia de impunere nr.F-.X./23.11.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, s-a stabilit în sarcina societății suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei                      taxa pe valoarea adăugată;

- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./23.11.2012 societatea a formulat contestație care a fost soluționată de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin Decizia nr. .X./27.03.2013 astfel:

- Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./23.11.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, **pentru suma de .X. lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

- Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr.F-.X./23.11.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, **pentru suma de .X. lei**, reprezentând:

- .X. lei TVA;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Urmare a reverificării dispuse prin Decizia nr..X./27.03.2013 s-a emis Decizia de impunere nr.F-.X./18.03.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice prin care s-a stabilit suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./18.03.2014 societatea a formulat contestație care a fost soluționată de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin Decizia nr..X./26.11.2014, astfel:

-Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr.F-.X./18.03.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, **pentru suma de .X. lei**, reprezentând:

- .X. lei TVA;
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere;

- .X. lei penalități de întârziere.

- Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./18.03.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, **pentru suma de .X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi/ majorări de întârziere aferente TVA;
- .X. lei penalități de întârziere aferente TVA .

Urmarea reverificării dispuse prin Decizia nr..X./26.11.2013 s-a emis Decizia de impunere nr.F-.X./20.05.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice prin care s-a stabilit suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./20.05.2015 societatea a formulat contestație care a fost soluționată de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin Decizia nr..X./20.07.2015 în sensul respingerii ca neîntemeiată a contestației, **pentru suma de .X. lei, reprezentând:**

- .X. lei taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

De asemenea, la data de 27.05.2014 i-au fost comunicate societății Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.05.2014 și nr..X./07.02.2014 prin care s-au stabilit accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Deciziile de impunere nr.919/18.03.2014 și nr..X./23.11.2012, precum și prin declarațiile 14077/24.01.2014 și .X./10.12.2012 și declarațiile 112 pe lunile august și septembrie 2013.

Împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.05.2014 și nr..X./07.02.2014 societatea a formulat contestație care a fost soluționată de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin Decizia nr.280/26.11.2014 în sensul „dsființării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.05.2014 pentru suma de **.X. lei** și dsființării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.02.2014,

respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

**La data de 28.05.2015 societății i-a fost comunicată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X.** prin care s-au stabilit obligații fiscale accesorii, astfel:

- .X. lei aferente TVA în sumă de .X. lei stabilită prin Decizia de impunere nr.F-.X./23.11.2012;
- .X. lei aferente TVA în sumă de .X. lei declarată pentru luna ianuarie 2013.

Referitor la TVA în sumă de .X. lei, rămasă definitivă la plată prin Decizia nr..X./27.03.2013 societatea susține că avea Scrisoare de garanție bancară la momentul emiterii Deciziei nr..X./27.03.2013 cu valabilitate 6 luni (17.07.2013), iar suma a fost stinsă prin viramentele bancare efectuate de DJAOV ca urmare a cererii de transferare a sumelor de TVA dispuse la restituire din data de 08.03.2013 (.X. lei), 08.05.2013 (2.253.641 lei) și 10.05.2013 (.X. lei).

De asemenea, pentru TVA în sumă de .X. lei stabilită prin Decizia de impunere nr.F-.X./23.11.2012, desființată prin Decizia nr..X./27.03.2013, repusă la plată prin Decizia de impunere nr.F-.X./18.03.2014, desființată din nou prin Decizia nr..X./26.11.2014, nu a fost solicitată la restituire, rămânând în suprasolvire în contul bugetului de stat.

**Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./27.05.2015**, se aduc următoarele argumente:

**În ceea ce privește dobânzile în sumă de .X. lei aferente TVA** în sumă de .X. lei societatea susține:

- trebuie avute în vedere argumentele din contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./18.03.2014 ;
- nu s-a ținut cont de compensarea parțială și temporară TVA de plată cu TVA de rambursat în perioada septembrie 2012 – decembrie 2012, respectiv:
  - .X. lei TVA de rambursat pe luna septembrie 2012;
  - .X. lei TVA de rambursat pe luna octombrie 2012;
  - .X. lei TVA de rambursat pe luna noiembrie 2012;
  - .X. lei TVA de rambursat pe luna decembrie 2012, nefiind astfel respectate prevederile art.116 alin.(1), alin.(4) și alin.(5), ale art.119 alin.(1) și ale art.120 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare a neluării în considerare de către organele fiscale a pozițiilor de rambursare în perioada 20.10.2012 - 07.01.2013 societatea susține că s-au stabilit dobânzi în sumă de 126.391 lei față de 106.446 lei, astfel:

-pe perioada 25.10.2012 – 25.11.2012, TVA în sumă de .X. lei trebuia diminuată cu TVA de rambursat pe luna septembrie 2012 în sumă de .X. lei rezultând o bază de calcul de 4.156.946 lei pentru care dobânzile aferente sunt în cuantum de .X. lei;

-pe perioada 25.11.2012 – 21.12.2012, TVA în sumă de 4.156.946 lei trebuia diminuată cu TVA de rambursat pe luna octombrie 2012 în sumă de .X. lei rezultând o bază de calcul de 3.332.474 lei pentru care dobânzile aferente sunt în cuantum de .X. lei;

-pe perioada 21.12.2012 – 07.01.2013, TVA în sumă de 3.332.474 lei trebuia diminuată cu TVA de rambursat pe luna noiembrie 2012 în sumă de .X. lei rezultând o bază de calcul de 4.156.946 lei pentru care dobânzile aferente sunt în cuantum de .X. lei.

Astfel, neluându-se în considerare valorile de TVA, nivelul dobânzilor impuse la plată este incorect.

De asemenea, în perioada 07.01.2013- 08.05.2013 societatea avea TVA de rambursat și a achitat/compensat următoarele sume:

- 07.01.2013 – .X. lei TVA achitată parțial din Decizia de impunere .X./23.11.2012 ;

- 25.01.2013 – .X. lei TVA de rambursat pe luna decembrie 2012;

-25.02.2013 - .X. lei TVA de plată pe luna ianuarie 2013 achitată cu OP 164/25.02.2013;

-27.02.2013 -.X. lei TVA de rambursat pe luna octombrie 2012;

-08.03.2013 – .X. lei TVA restituit vamă – virat direct în contul bugetar de TVA administrat de DGAMC;

-08.05.2013 – .X. lei – TVA restituit vamă – virat direct în contul bugetar de TVA administrat de DGAMC.

Societatea susține că pe această perioadă au fost avute în vedere numai sumele de TVA restituite de vamă și cele achitate drept urmare baza de calcul a accesoriilor este mai mare și influențează nivelul dobânzilor aferente TVA. Această bază de impunere ar fi trebuit diminuată și cu valoarea TVA de rambursat din luna decembrie 2012 (.X. lei fapt ce ar fi condus la o bază de calcul negativă pentru perioada 25.01.2013 – 27.02.2013:

- pentru perioada 07.01.2013 – 25.01.2013 baza de calcul (2.928.317 lei) se diminuează cu plata din 07.01.2013 în suma de .X. lei, valoarea accesoriilor ar fi de .X. lei față de .X. lei;

- pentru perioada 25.01.2013 – 27.02.2013 baza de calcul (.X. lei) se diminuează cu TVA de rambursat pe luna decembrie 2012 (.X.), societatea nu mai datorează accesorii;

-pentru perioada 27.02.2013 – 08.03.2013, la data de 27.02.2015 societatea primește TVA de rambursat pe luna octombrie 2012 (.X. lei) rezultând o baza de calcul (de .X.9.094 lei pentru care se datorează accesorii în sumă de .X. lei față de 7.555 lei;

- restituirea sumei de .X. lei de către vamă reduce baza de calcul la suma de 659.296 lei pentru perioada 08.03.2013 – 25.03.2013 , obligațiile accesorii fiind în sumă de .X. lei;

- TVA de rambursat (97.451 lei ) pe luna februarie 2013 reduce baza de calcul la 561.845 lei pentru perioada 25.03.2013 – 01.04.2013, obligațiile accesorii fiind în sumă de .X. lei;

- la data de 01.04.2013 societatea primește TVA de rambursat pe luna decembrie 2012 și majorează baza de calcul la suma de 1.058.006 lei pentru perioada 01.04.2013 – 25.04.2013, obligațiile accesorii fiind în sumă de .X. lei;

- TVA de rambursat (603.984 lei pe luna martie 2013 reduce baza de impozitare la 454.022 lei pentru perioada 25.04.2013 – 08.05.2013 obligațiile accesorii fiind în sumă de .X. lei.

Potrivit celor prezentate rezultă diferență în plus de 57.968 lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente TVA stabilită de organele fiscale.

În concluzie, societatea susține că din suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente TVA **nu datorează accesoriiile în sumă de .X. lei stabilite de organele fiscale.**

**În ceea ce privește accesoriiile în sumă de .X. lei** societatea susține că a achitat suma de .X. lei cu OP nr.164/25.02.2013 astfel că nu datorează această sumă.

**Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.06.2015, se aduc următoarele argumente:**

**În ceea ce privește dobânzile în sumă de .X. lei aferente TVA** în sumă de .X. lei societatea susține:

-trebuie avute în vedere argumentele din contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./02.06.2015;

- nu s-a ținut cont de compensarea parțială și temporară TVA de plată cu TVA de rambursat în perioada septembrie 2012 – martie 2013 și nici de TVA de rambursat și achitat/rambursat în perioada 07.01.2013 – 08.05.2013, așa cum sunt prezentat și în contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.27.X./27.05.2015 cu excepția TVA de restituit de vamă în sumă de .X. lei, din data de 10.05.2013, virat direct în contul bugetar de TVA administrat de DGAMC.

Ca urmare, societatea susține că nu datorează accesoriiile în sumă de .X. lei.

**II. Prin Deciziile nr..X./27.05.2015 și nr..X./18.06.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii**, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, accesorii în sumă de .X. lei și în sumă de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile principale de plată sunt:

Pentru Decizia nr..X./27.05.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii:

- Decizia de impunere nr.F-.X./10.12.2012;
- Declarația 26015707-2/18.02.2013.

Pentru Decizia nr..X./18.06.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii - Decizia de impunere nr.F-.X./02.06.2015.

**III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile stabilite în sarcina societății sunt legal datorate, în condițiile în care baza de calcul a acestora a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor înștiințării privind stingerile creanțelor, note de compensare a obligațiilor fiscale și note de restituire a debitului principal care nu au fost contestate de societate.**

**În fapt**, prin Deciziile nr..X./27.05.2015 și nr..X./18.06.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, accesorii în sumă de .X. lei și în sumă de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile principale de plată sunt:

Pentru Decizia nr..X./27.05.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii:

- Decizia de impunere nr.F-.X./10.12.2012;
- Declarația 26015707-2/18.02.2013.



Pentru Decizia nr..X./18.06.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii - Decizia de impunere nr.F-.X./02.06.2015.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora **actul administrativ fiscal** este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

Baza de calcul a accesoriilor stabilite prin deciziile contestate a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor înștiințări privind stingerile creanțelor, note de compensare a obligațiilor fiscale și note de restituire care nu au fost contestate de societate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele:

Prin Decizia nr..X./27.05.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-au alculat accesorii în sumă de **209.336 lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, pe perioada 25.10.2012 – 08.05.2013.

Debitul principal reprezentând taxa pe valoarea adăugată a fost individualizat prin Decizia de impunere nr.F-.X./10.12.2012 și prin Declarația 26015707-2/18.02.2013.

De asemenea, prin Decizia nr..X./18.06.23015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-au alculat accesorii în sumă de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, pe perioada 22.10.2012 – 08.05.2013.

Debitul principal reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei** a fost individualizat prin Decizia de impunere nr.F-.X./02.06.2015.

Se reține că prin Decizia de impunere nr.F-.X./23.11.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, s-a stabilit în sarcina societății suma de **.X. lei**, reprezentând:

- **.X. lei** taxa pe valoarea adăugată;
- **.X. lei** majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **.X. lei** penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./23.11.2012 societatea a formulat contestație care a fost soluționată de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin Decizia nr..X./27.03.2013 astfel:

- Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./23.11.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, **pentru suma de .X. lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

- Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr.F-.X./23.11.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, pentru suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei TVA;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Urmarea prelucrării Deciziei nr..X./27.03.2013 de către organele fiscale s-au emis Decizia nr..X./07.02.2014 prin care au fost calculate accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și Decizia nr..X./07.05.2014 prin care au fost calculate accesorii în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

În urma reverificării dispuse prin Decizia nr..X./27.03.2013 s-a emis Decizia de impunere nr.F-.X./18.03.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice prin care s-a stabilit suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./18.03.2014 societatea a formulat contestație care a fost soluționată de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin Decizia nr..X./26.11.2014, astfel:

-Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr.F-.X./18.03.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei TVA;
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere;
- .X. lei penalități de întârziere.

- Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./18.03.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, pentru suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei dobânzi/ majorări de întârziere aferente TVA;
- .X. lei penalități de întârziere aferente TVA .

De asemenea, prin Decizia nr..X./26.11.2014 Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a soluționat contestația societății împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii .X./07.05.2014 și nr..X./07.02.2014 în sensul desființării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.05.2014 pentru suma de **.X. lei** și desființării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.02.2014 pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

De asemenea, se reține că urmarea reverificării dispuse prin Decizia nr..X./26.11.2014 s-a emis Decizia de impunere nr.F-.X./20.05.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice prin care s-a stabilit suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./20.05.2015 societatea a formulat contestație care a fost soluționată de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin Decizia nr..X./20.07.2015 în sensul respingerii ca neîntemeiată a contestației, pentru suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, se reține că **din TVA în sumă de .X. lei** stabilită prin Decizia de impunere nr.F-.X./23.11.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin Decizia nr..X./27.03.2013 emisă în soluționarea contestației formulată împotriva deciziei de impunere, s-a dispus:

- Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./23.11.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din

cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, **pentru suma de .X. lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

- Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr.F-.X./23.11.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, pentru suma de **.X. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată**.

a.) Pentru suma de **.X. lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată, respinsă la contestație, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./27.05.2015 datorată bugetului de stat, organele fiscale au calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru neplata la termen în sumă de .X. lei, **pe perioada 25.10.2012 – 08.05.2013**.

Societatea, deși contestă cuantumul acestor accesorii, consideră că nivelul acestora este majorat cu .X. lei de unde rezultă că diferența de .X. lei este însușită de societate ca fiind datorată bugetului de stat.

Potrivit argumentelor prezentate în contestație majorarea accesoriiilor cu suma de .X. lei s-a datorat faptului că organele fiscale nu au ținut cont de pozițiile de rambursare a TVA înregistrate în perioada septembrie 2012 – martie 2013, respectiv:

- .X. lei TVA de rambursat pe luna septembrie 2012;
- .X. lei TVA de rambursat pe luna octombrie 2012;
- .X. lei TVA de rambursat pe luna noiembrie 2012;
- .X. lei TVA de rambursat pe luna decembrie 2012.

Astfel, societatea reface calculul accesoriiilor diminuând cuantumul taxei pe valoarea adăugată datorată în sumă de .X. lei cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat lunară, pe perioada octombrie 2012 – decembrie 2012 (.X. lei; .X. lei; .X. lei) și stabilește dobânzi de întârziere în cuantum de .X. lei, pe perioada 25.10.2012 – 25.11.2012, de .X. lei pe perioada 25.11.2012- 25.12.2012 și de .X. lei pe perioada 21.12.2012 – 25.01.2013.

În ce privește perioada 07.01.2013 – 08.05.2013 societatea arată că a avut TVA de rambursat, respectiv TVA achitată/compensată, după cum urmează:

- 07.01.2013 – .X. lei TVA achitată parțial din Decizia de impunere .X./23.11.2012 ;
- 25.01.2013 – .X. lei TVA de rambursat pe luna decembrie 2012;
- 25.02.2013 - .X. lei TVA de plată pe luna ianuarie 2013 achitată cu OP .X./25.02.2013;
- 27.02.2013 - .X. lei TVA de rambursat pe luna octombrie 2012;

-08.03.2013 – .X. lei TVA restituit vamă – virat direct în contul bugetar de TVA administrat de DGAMC;

-08.05.2013 – .X. lei – TVA restituit vamă – virat direct în contul bugetar de TVA administrat de DGAMC, iar organele fiscale au avut în vedere doar sumele de TVA restituite din vamă direct în contul bugetar de TVA și cele achitate de societate fără a lua în considerare pozițiile de TVA de rambursat.

Ca urmare, contestatara a procedat la recalcularea accesoriilor prin diminuarea bazei impozabile cu TVA de rambursat în sumă de .X. lei înregistrată în luna decembrie 2012 care ar fi condus la o bază de calcul pentru accesorii diminuată, pe perioada 07.01.2013- 25.01.2013, respectiv la un nivel mai redus al accesoriilor de .X. lei față de .X. lei calculat de organele fiscale.

De asemenea, pentru perioada 25.01.2013 – 27.02.2013 societatea susține că nu datorează accesorii având în vedere TVA de rambursat din luna decembrie 2012 de .X. lei care este mai mare decât baza de calcul rămasă de .X. lei, iar pe perioada 27.02.2013 -08.05.2013 societatea stabilește accesorii în cunatum de .X. lei, .X. lei, .X. lei, .X. lei și .X. lei având în vedere atât TVA restituit societății, cât și sumele restituite de vamă în contul bugetar și TVA de rambursat înregistrată.

Față de argumentele societății și calculele efectuate de aceasta prin adresa nr..X./31.08.2015 organele fiscale precizează „suma de .X. lei adică .X. lei și suma de .X. lei, a fost compensată la cererea societății prin adresa nr..X.03.12.2013, cu obligațiile de plată la impozitul pe veniturile din salarii conform Notei de compensare nr..X./28.01.2014, iar în privința TVA cu sume negative solicitate la rambursare pentru lunile octombrie 2012 și decembrie 2012, aceste sume au fost restituite societății în data de 27.02.2013 conform Notei de restituire nr..X./27.02.2013 pentru suma de .X. lei și în data de 01.04.2013 conform notei de restituire nr..X./27.03.2013 pentru suma de .X. lei”, comunicate societății la data de 25.03.2014, la data de 14.03.2014 și la data de 15.07.2013 și necontestate de societate.

Potrivit celor de mai sus, TVA de rambursat pe luna octombrie 2012 și decembrie 2012 nu putea fi avută în vedere de organele fiscale intrucât acestea au fost restituite cu notele de restituire precizate, iar în ce privește TVA de rambursat pe lunile septembrie 2012 și noiembrie 2012, aceasta a fost utilizată în stingerea altor obligații fiscale prin compensare astfel că, modul de calcul al accesoriilor și argumentele prezentate de contestatară nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației.

Mai mult, din precizările organelor fiscale rezultă că în ceea ce privește stingerea sumei de .X. lei reprezentând obligație fiscală principală suplimentară de plată stabilită prin Decizia de impunere nr.F-.X./23.11.2012 aceasta nu putea fi stinsă prin compensare cu TVA de rambursat aferent perioadei 25.10.2012 – 25.01.2013 întrucât la data soluționării deconturilor de TVA obligația de plată era suspendată la executare silită prin scrisoare de garanție bancară depusă de societate în data de 14.01.2013.

De asemenea, referitor la argumentul conform căruia în perioada 07.01.2013-08.05.2013 avea TVA de rambursat, respectiv TVA achitat/compensat, se reține că:

„-suma de .X. lei achitată cu OP nr..X./07.01.2013;

-suma de .X. lei achitată cu OP nr..X./25.02.2013;

-suma de .X. lei achitată cu OP nr..X./08.03.2013 și

**-suma de .X. lei achitată cu OP nr..X./0805.2013 în valoare totală de .X. lei a stins parțial obligațiile de plată în sumă de .X. lei din Decizia de impunere nr.F-.X./23.11.2012”.**

Totodată, organul de soluționare a contestației reține că în ceea ce privește sumele reprezentând TVA achitate cu OP nr..X./07.01.2013 (.X. lei), cu OP nr..X./08.03.2013 (.X. lei), cu OP nr..X./08.05.2013 (.X. lei) și cu OP nr..X./10.05.2013 (.X. lei) societatea a fost înștiințată cu Înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale nr..X./07.02.2013, nr..X./10.05.2013, nr..X./06.05.2014 primite de societate la data de 20.02.2013, la data de 27.05.2013 și la data de 20.05.2014, nefiind necontestate.

**b.) În ceea ce privește accesoriile în sumă de .X. lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./27.05.2015, respectiv dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente TVA în sumă de .X. lei, acestea au rezultat în urma operării unor stingeri de către organele fiscale pentru care societății i-a fost comunicată Înștiințarea de stingere a creanțelor fiscale nr. .X./11.03.2013 cu privire la suma de .X. lei achitată cu OP nr..X./25.02.2013, confirmată de primire în data de 29.03.2013 și necontestată de societate, astfel cum rezultă din adresa nr..X./14.09.2015 anexată la dosar.

**c) Referitor la accesoriile în sumă de .X. lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.06.2015, respectiv dobânzi de întârziere aferente TVA în sumă de .X. lei stabilită prin Decizia de impunere nr.F-.X./02.06.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, **pe perioada 25.10.2012 – 08.05.2013**, din actele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Prin Decizia de impunere nr.F-.X./23.11.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală a fost stabilită taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **.X. lei**, iar prin Decizia nr..X./27.03.2013 emisă în soluționarea contestației formulată împotriva deciziei de impunere, s-a dispus desființarea parțială a Deciziei de impunere nr.F-.X./23.11.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pentru această sumă.

În urma reverificării dispuse prin Decizia nr..X./27.03.2013 s-a emis Decizia de impunere nr.F-.X./18.03.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice prin care s-a stabilit suma de .X. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, iar prin Decizia nr..X./26.11.2014 de soluționare a contestației formulată împotriva deciziei de impunere s-a dispus desființarea parțială a Deciziei de impunere nr.F-.X./18.03.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma de .X. lei reprezentând TVA.

Urmarea reverificării dispuse prin Decizia nr..X./26.11.2014 s-a emis Decizia de impunere nr.F-.X./20.05.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice prin care s-a stabilit suma de .X. lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, iar prin Decizia nr..X./20.07.2015 s-a respins ca neîntemeiată contestația formulată împotriva deciziei de impunere pentru suma de .X. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Astfel, urmarea emiterii de către DGSC a deciziilor cu soluție de desființare parțială a deciziilor de impunere, respectiv Decizia nr..X./27.03.2013 și Decizia nr..X./26.11.2014, contribuabilul a fost pus în situația anterioară inspecției fiscale cu privire la debitul de .X. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată care a făcut obiectul actelor administrativ fiscale desființate, respectiv Decizia de impunere nr.F-.X./23.11.2012 și Decizia de impunere nr.F-.X./18.03.2014.

Ca și în cazul TVA în sumă de .X. lei, contestatară prezintă aceleași argumente referitoare la faptul că organele fiscale nu au avut în vedere TVA de rambursat pe perioada septembrie 2012- decembrie 2012, respectiv pe perioada 07.01.2013 – 08.05.2013, argumente ce nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației din motivele prezentate la pct.a).

De asemenea, societatea aduce argumente în sensul că a achitat suma de .X. lei cu OP nr.2/07.01.2013 și nu a solicitat-o la restituire rămânând în suprasolvire, argument care, de asemenea, nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere că această sumă „**a stins parțial obligațiile de plată în sumă de .X. lei din Decizia de impunere**

**nr.F-.X./23.11.2012**” așa cum s-a precizat la pct.a) din considerentele prezentei decizii.

Totodată, se reține că societății i-a fost comunicată Înștiințarea de stingere a creanțelor fiscale nr. .X./107.02.2013 cu privire la suma de .X. lei achitată cu OP nr. .X./07.01.2013, confirmată de primire în data de 20.02.2013 și necontestată de societate.

În concluzie, ca urmare a prelucrării de către organele fiscale a Deciziilor de impunere nr.F-.X./23.11.2012, nr.F-.X./18.03.2014 și nr.F-.X./20.05.2015 emise de organele de inspecție fiscală, a Deciziilor nr..X./27.03.2013, nr..X./26.11.2014 și nr..X./20.07.2015 emise de organele de soluționare a contestațiilor, precum și a reglării evidenței fiscale a contribuabilului, au rezultat accesoriile stabilite prin actele administrativ fiscale contestate în prezenta cauză.

Potrivit prevederilor **Ordinului nr..X./04.08.2008 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală**, contribuabilii pot accesa oricând, de pe pagina de internet a ANAF, informațiile cuprinse în Înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale.

Organul de soluționare a contestației reține din precizările organelor fiscale cuprinse în adrea nr..X./14.09.2015 că societatea **nu a contestat la organul fiscal competent** nici înștiințările privind stingerile și nici notele de compensare, respectiv notele de restituire deși avea această posibilitate conform prevederilor art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura 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”.***

Ca urmare, se reține că obligațiile fiscale au fost stinse prin plată sau prin compensare, societății fiindu-i comunicate, atât înștiințările privind stingerile, cât și decizia de compensare, respectiv notele de restituire pe care



nu a înțeles să le conteste deși avea această posibilitate conform art.209 alin. (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”.*

Potrivit normelor legale, compensarea reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și altor sume datorate bugetului general consolidat.

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul în drept modalitatea de stingere a creanțelor bugetare, iar **Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale prin compensare**, finalizată prin emiterea unui act administrativ care nu a fost contestat, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală ca efect al compensării nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.06.2015 și nr..X./27.05.2015 prin care organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în cuantum de **.X. lei și .X. lei.**

Ca atare, organul de soluționare a contestației urmează să ia act de modalitatea în care au fost stinse debite restante, reținând că baza de calcul a accesoriilor contestate în prezenta cauză este influențată de modalitatea în care a fost efectuată stingerea obligațiilor bugetare, respectiv prin plată și compensare.

Astfel, în cauză devin incidente prevederile **art.119 (1) și art.120 (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:**

*În ceea ce privește calculul accesoriilor, sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(2) și art.120<sup>1</sup> alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:*

*“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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 120<sup>1</sup>

*Penalități de întârziere*

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, în temeiul dispozițiilor 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) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 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 formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./27.05.2015 **pentru suma de .X. lei** și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.06.2015 **pentru suma de .X. lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

**DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestațiilor formulate de SC .X.SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./27.05.2015 **pentru suma de .X. lei** și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.06.2015 **pentru suma de .X. lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

**DIRECTOR GENERAL**

**.X.**