



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 : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR.210/2012

privind soluționarea contestației depusă de

S.C X S.A din .X., județul .X., înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.906564/02.04.2012

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./29.03.2012 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/02.04.2012 asupra contestației formulată de **S.C X S.A** cu sediul în .X., Str.X, Nr.X, Județul .X., Cod unic de înregistrare X.

S.C X S.A .X. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.02.2012 pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- X lei dobânzi și penalități de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției

- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator.
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.02.2012, respectiv **21.02.2012**, așa cum reiese din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, fila 71, 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, fiind expediată la data de 19.03.2012, conform recipisei aflată în original la dosar, fila 72.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestațiilor, societatea regăsindu-se în Anexa 1 la poziția X din 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, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C X S.A .X.**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

În luna septembrie 2011 **S.C X S.A .X.** a depus declarații rectificative pentru suma de .X. lei, defalcate pe luni și pe obligații sociale, pentru lunile octombrie, noiembrie, decembrie 2008, ianuarie – aprilie 2009, martie, mai 2010. Obligațiile rezultate prin depunerea declarațiilor rectificative au fost stinse din ultima plată efectuată de către **S.C X S.A .X.** și din acest motiv au fost calculate accesorii.

Contestatoarea arată că o parte din suma totală plătită reprezintă contribuții aferente drepturilor salariale acordate retroactiv, în urma reîncadrării

în muncă a domnului X, conform sentinței nr.228/27.01.2009, pronunțată de către Tribunalul .X. în dosarul nr.6636/105/2008.

Această plată de drepturi/contribuții privind reîntegrarea domnului X a fost aferentă momentului în care sentința nr.228/27.01.2009 privind litigiul de muncă nu era încă definitivă, societatea reintegrându-l din iunie 2009.

Astfel, societatea a efectuat trei plăți către bugetul asigurărilor sociale de stat în contul unic și anume: prima în data de 08.07.2009 în valoare de X lei, a doua în data de 28.04.2010 în valoare de X lei, iar a treia în data de 30.07.2010 în valoare de X lei, în total X lei.

Totuși, societatea nu a efectuat tot atâtea plăți pentru fiecare lună rectificată, ci a cumulat sumele și a făcut numai trei plăți.

Așadar, contestatoarea arată că reprezentanții Direcției generale de administrare a marilor contribuabili ar fi trebuit să calculeze accesorii, dar nu până la data de 18.08.2011, așa cum s-a întâmplat, ci până la data plăților efective, respectiv 08.07.2009, 28.04.2010 și 30.07.2010.

Contestatoarea susține că pe lângă cele trei plăți în sumă totală de X lei, societatea mai avea un plus mai vechi în fișă de X lei din luna februarie 2008 (de la concedii, indemnizații și CASS angajat), care figura în fișă la "Venituri ale bugetelor asigurărilor sociale de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire". La momentul depunerii declarațiilor rectificative societatea avea în fișă un plus de X lei care acoperea obligația de X lei rezultată din declarațiile rectificative.

Prin urmare, societatea consideră că această obligație nu trebuia stinsă din ultima plată efectuată de către **S.C X S.A .X.**, respectiv august 2011.

În consecință, contestatoarea solicită admiterea contestației, anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.02.2012 și emiterea unei noi decizii, ținând cont de argumentele arătate mai sus.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.02.2012, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de X lei, după cum urmează:

- X lei dobânzi și penalități de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator.
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată sunt Declarația 100 nr.PDF -.X./20.04.2011, Decizia nr.X/02.09.2011, nr.X/08.09.2011, nr.X/14.09.2011, nr.X/14.09.2011, nr.X/14.09.2011, nr.X/02.09.2011, nr.X/02.09.2011, nr.X/02.09.2011 și nr.X/02.09.2011.

Dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de .X. lei au fost calculate pentru perioada 25.11.2008 – 18.08.2011 în temeiul 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 o reprezintă legalitatea calculării de dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de X lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./10.02.2012 în condițiile depunerii declarațiilor rectificative privind suplimentarea obligațiilor fiscale datorate bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale ca urmare a punerii în executare a Sentinței nr.228/27.01.2009 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr.6636/105/2008, irevocabilă, referitoare la plata despăgubirilor reprezentând drepturi salariale câștigate în instanță de petentul D, iar plățile

efectuate de către societate pentru stingerea obligațiilor de plată rezultate din declarațiile rectificative nu au fost efectuate la termenul scadent.

În fapt, prin Sentința nr.228/27.01.2009 pronunțată de Tribunalul .X. – Secția civilă în dosarul nr.6636/105/2008, definitivă și irevocabilă, având ca obiect soluționarea litigiului de muncă formulat de contestatorul X, domiciliat în .X., în contradictoriu cu intimata **S.C X SA**, instanța admite în parte contestația formulată de contestatorul X, domiciliat în .X. și în consecință anulează decizia nr.741/19.09.2008 emisă de **S.C X SA**, obligă intimata să reintegreze contestatorul în funcția deținută anterior, cu plata drepturilor salariale de la data desfacerii contractului de muncă și până la reintegrarea efectivă.

Având în vedere Sentința nr.228/27.01.2009 pronunțată de Tribunalul .X., **S.C X SA** a efectuat plăți în contul Bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale RO 85TREZ7005502XXXXXXXXXX pentru .X. .X., după cum urmează:

- suma de .X. lei conform extrasului de cont din data de 08.07.2009;
- suma de .X. lei conform extrasului din data de 28.04.2010;
- suma de .X. lei conform extrasului de cont din data de 30.07.2010.

În luna septembrie 2011, **S.C X SA** depune declarații rectificative 710 prin care suplimentează cu suma de .X. lei obligațiile inițiale privind contribuțiile sociale aferente perioadei octombrie 2008 – aprilie 2009, martie 2010 și mai 2010.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.02.2012, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.11.2008 – 18.08.2011 dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente debitelor cu titlu de contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, individualizate ca obligații de plată prin Declarația 100 nr.PDF -.X./20.04.2011, Decizia nr.XXXXX/ 02.09.2011.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1), alin.(2) și art.120 ^1 alin.(1), alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“ **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. 120^1*)

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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse.”

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat al statului.

Din actele existente la dosarul cauzei rezultă că prin Sentința civilă nr.228/27.01.2009 pronunțată în Dosarul nr.6636/105/2008, definitivă și irevocabilă, Tribunalul .X. – Secția Civilă admite în parte contestația formulată de contestatorul X și anulează decizia nr.X/19.09.2008 emisă de **S.C X SA**, obligă intimata să reintegreze contestatorul în funcția deținută anterior, cu plata drepturilor salariale de la data desfacerii contractului de muncă și până la reintegrarea efectivă.

Față de această situație, **S.C X SA** a procedat la executarea Sentinței civile nr.228/27.01.2009, respectiv la achitarea obligațiilor de plată către

Bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, aferente drepturilor salariale/despăgubiri, câștigate în instanță de către contestatorul X cu domiciliul în .X..

Astfel, în luna septembrie 2011, societatea a înregistrat la organul fiscal declarațiile rectificative 710 pentru perioada octombrie 2008 – aprilie 2009, martie 2010 și mai 2010, în baza cărora a suplimentat cu suma de .X. lei obligațiile de plată cu titlu de contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați și contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, aferente drepturilor salariale/despăgubirilor plătite contestatorului X, ca urmare a Sentinței nr.228/27.01.2009 pronunțată de Tribunalul .X. - Secția civilă.

În cauză sunt incidente prevederile art.114 alin.(2¹), alin.(2²) și alin.(2³) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

“ (2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;***
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;***
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b)”.***

După efectuarea distribuirii, organul fiscal competent a procedat la stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabilului potrivit art.115, alin.(2), pct.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

*“(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:
a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale”.*

În speță, obligațiile de plată suplimentare înregistrate prin declarațiile rectificative au fost stinse în evidența fiscală cu plățile aflate în contul unic la data constituirii titlului de creanță, respectiv data depunerii declarațiilor rectificative, conform art.120 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“(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”.

Având în vedere dispozițiile legale citate mai sus, precum și actele existente la dosar se reține că în mod legal au fost stabilite în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente obligațiilor fiscale constituite de societate prin declarațiile rectificative depuse la organul fiscal pentru perioada octombrie 2008 – aprilie 2009, martie 2010 și mai 2010, urmarea executării Sentinței nr.228/27.01.2009, definitivă și irevocabilă, pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr.6636/105/2008, întrucât accesoriile se calculează în funcție de scadența debitelor neachitate.

În consecință, motivațiile susținute de contestatoare nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât plățile în sumă de X lei achitate de societate în contul Bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale RO 85TREZ7005502XXXXXXXXXX pentru stingerea obligațiilor de plată rezultate prin depunerea declarațiilor rectificative aferente perioadei octombrie 2008 –aprilie 2009, martie 2010 și mai 2010, conform extraselor de cont din 08.07.2009, 28.04.2010 și 30.07.2010, nu au fost efectuate la termenul scadent.

Plata efectuată la scadență nu a fost mai mare decât quantumul creanței fiscale înscrisă în declarațiile inițiale, care au fost corectate ulterior prin declarații

rectificative, motiv pentru care în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia “contestația poate fi respinsă ca: a) *neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat*”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor sociale și fondurilor speciale.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.(a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. se:

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată **S.C X S.A .X.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.02.2012 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- X lei dobânzi și penalități de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator.
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

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

DIRECTOR GENERAL ,

X