



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.11 / 2016

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .X. SA din .X.,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. A-SLP 2738/28.12.2015

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./23.12.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A-SLP 2738/28.12.2015, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în municipiul .X., județul .X., str. .X..

S.C. .X. S.A. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.09.2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe venituri persoane juridice nerezidente;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent.

Având în vedere prevederile art.352 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră “(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*”, contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

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 referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.09.2015 a fost comunicată societății în data de **14.10.2015** potrivit confirmării de primire poștale, anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./11.11.2015, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original 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 O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **S.C. .X. S.A.** la data depunerii contestației figurează la poziția nr..X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2015*” la OPANAF nr.3661/2014, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită legal să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.A.**, numită în continuare DAMEN.

I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente:

- „*prin Decizia ANAF-DGAMC nr..X./18.01.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii coroborată cu Decizia ANAF-DGAMC nr..X./19.01.2013 privind corecția evidenței fiscale, a rezultat o sumă finală de impunere de .X. lei, conform Fișei sintetice pe plătitor*”, iar societatea susține că a contestat parțial suma de .X. lei,

- organele de soluționare a contestației din cadrul ANAF au desfășurat parțial decizia contestată pentru suma de .X. lei întrucât, „*ulterior emiterii deciziei, DGAMC .X. a emis Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X.,X.-X. din 18.01.2013 și nr..X./14.08.2008 comunicate în data de 19.01.2013.*”

Astfel, ulterior organele fiscale din cadrul DGAMC au emis Decizia nr..X./18.09.2015 și a stabilit în sarcina societății obligații de plată accesorii în sumă de .X. lei, în mod eronat, întrucât:

- au fost stabilite accesorii pentru perioada 2007-2009 în condițiile în care a operat prescripția extinctivă;

- organele fiscale din cadrul DGAMC nu au aplicat Decizia nr..X./29.04.2014 privind soluționarea contestației, prin care s-a dispus reanalizarea cauzei având în vedere declarațiile, plățile și compensările efectuate,
- sunt încălcate dispozițiile art.48 alin.2 din OG nr.92/2003 întrucât organul fiscal nu și-a îndreptat erorile materiale din cuprinsul titlului de creanță,
- sunt încălcate prevederile O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, *„care prevede efectuarea de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori a operațiunilor de corectare a erorilor materiale generate de către organul fiscal în urma procesării declarațiilor fiscale și a altor titluri de creanță prin emiterea unei decizii de corecție a valorilor reprezentând creanțe de tip accesorii”*,
- documentele de plată prevăd în mod expres destinația plății reprezentând diferența de plată în urma compensării, destinație de care organul fiscal nu a ținut cont, neluând în considerare nici sumele prevăzute pe categorii bugetare prin cererile de compensare însoțite de balanțe, situații TVA de rambursat, declarații pe propria răspundere înaintate organului fiscal,
- societatea și-a achitat în mod corect impozitele, taxele și contribuțiile, fapt contestat și la verificarea evidențelor la controlul de fond pe perioada anilor 2005-2009 control în urma căruia organul fiscal nu a stabilit obligații de plată suplimentare.

În ceea ce privește modul corect de plată sau compensare a obligațiilor fiscale pentru care au fost calculate obligații de plată accesorii contestata prezintă la contestație documentele privind stingerea obligațiilor fiscale. Totodată se prezintă și Raportul de inspecție fiscală nr..X./02.12.2010 prin care se constată inexistența obligațiilor de plată suplimentare care ar fi putut determina calcularea accesoriiilor contestate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.09.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, s-au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă totală de .X. lei, din care sunt contestate accesorii în sumă de **.X. lei**, astfel:

- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe venituri persoane juridice nerezidente;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale, pentru care au fost calculate aceste accesorii, sunt detaliate în Anexa nr.1 la aceasta.

Accesoriile contestate în sumă de **.X. lei** au fost calculate 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:

Referitor la suma de .X. lei reprezentând obligații accesorii aferente obligațiilor fiscale cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesorii stabilite de organele fiscale în condițiile în care ele au fost generate ca urmare a operării în evidența fiscală a stingerii debitelor prin plăți și compensare, iar înștiințările de stingere/notele de compensare, fie nu au fost contestate de societate, fie au fost contestate, iar contestațiile au fost respinse de organul fiscal emitent.

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.01.2013 și nr..X./19.01.2013 precum și prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X., nr..X..1-.X./18.01.2013 și nr..X./14.08.2008, comunicate societății în data de 19.01.2013, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada cuprinsă între 25.07.2006 - 25.09.2012 dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei din care DAMEN a contestat suma de .X. lei.

Direcția Generală de Soluționare din cadrul ANAF a emis Decizia nr..X./29.04.2014 privind soluționarea contestației, prin care a decis:

1. Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.01.2013 pentru suma de .X. lei, reprezentând:

- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;

- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe venituri persoane juridice nerezidente;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare avute în vedere prin deciziile de calcul accesorii desființate, având în vedere considerentele din motivarea deciziei și dispozițiile normative incidente în perioada de calcul a accesoriilor.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.A.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.01.2013 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați.

Urmare punerii în aplicare a Deciziei nr. .X./2014 organele fiscale din cadrul DGAMC au reanalizat calculul accesoriilor pentru aceeași perioadă și asupra acelorași obligații fiscale și au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.09.2015 pentru suma de **.X. lei**.

În drept, potrivit art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere. (...).

Art. 120 - (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 diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de întârziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv. (...).

ART. 120^{1}) - (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 majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere.

În speta, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, referitor la aspectele invocate de contestatară, se rețin urmatoarele:

Întrucât prin Decizia nr. .X./29.04.2014 privind soluționarea contestației nr..X./18.12.2013 emisă de DGSC-ANAF s-a dispus reanalizarea calculului accesoriilor stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.01.2013 și nr..X./19.01.2013, modificate prin Deciziile de impunere nr..X./18.01.2013, .X./18.01.2013 și .X./14.08.2008, organele fiscale au efectuat operațiunea de simulare stabilită potrivit OPANAF nr.144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative și au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.09.2015 în sumă de **.X. lei**.

- În urma corectării stingerii obligațiilor bugetare, prin procedura de simulare aprobată prin O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, pe baza careia au fost stabilite obligațiile fiscale accesorii datorate de societate, iar contestatarul a fost înștiințat cu privire la stingerile operate de organele fiscale.

Mai mult, prin adresa nr..X./08.12.2015 organele fiscale din cadrul DGAMC precizează că *“societatea a formulat contestație împotriva înștiințării privind stingerea creanțelor fiscale nr. .X./14.10.2011, urmare acesteia emițându-se decizia de soluționare a contestației prin care s-a dispus respingerea ca neîntemeiată.”*

Astfel, nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației argumentul contestatarii că *“decizia contestată încalcă prevederile OMFP nr.2144/2008 care*

prevede efectuarea de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori a operațiunilor de corectare a erorilor materiale (...)” întrucât organele fiscale au aplicat procedura prevăzută de acest ordin, iar baza de calcul a accesoriilor contestate în prezenta cauză a rezultat în urma înregistrării în evidența fiscală a înștiințărilor de stingere pe care organul de soluționare nu le poate cenzura, procedura de contestare a acestor înștiințări fiind distinctă de procedura de contestare a deciziilor de calcul accesorii.

- În ceea ce privește stingerea obligațiilor prin compensare, se reține că aceasta s-a efectuat cu data înscrisă în notele de compensare.

Mai mult, prin adresa nr..X./08.12.2015 organele fiscale din cadrul DGAMC precizează *“cu privire la soluționarea contestațiilor formulate împotriva notelor privind compensarea obligațiilor fiscale, aceasta a fost efectuată prin emiterea deciziilor de soluționare a contestațiilor prin care s-a dispus respingerea ca neîntemeiate/nedepuse în termen.”*

Ca atare, organul de soluționare a contestației urmează să ia act de modalitatea în care au fost stinse debitele restante, reținând că baza de calcul a accesoriilor contestate în prezenta cauză este influențată de modalitatea în care a fost efectuată stingerea, respectiv prin plată și compensare, procedură care fie nu a fost contestată, fie a fost contestată iar organul competent a respins contestațiile, iar Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale în condițiile în care soluțiile contestațiilor formulate sunt definitive în sistemul căilor de atac.

În ceea ce privește invocarea prescripției întrucât Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.09.2015 vizează dobânzi și penalități de întârziere și pentru anii 2007-2009, sunt aplicabile prevederile art.92 alin.1 lit.c din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, argumentul contestatarii nu poate fi reținut întrucât termenul de prescripție a fost întrerupt la data depunerii de către contribuabil a declarațiilor rectificative prin care s-au corectat declarațiile inițiale și pentru care organele fiscale din cadrul DGAMC au emis Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.01.2013 și nr..X./19.01.2013, modificate prin Deciziile de impunere nr..X./18.01.2013, .X./18.01.2013 și .X./14.08.2008 care au fost desființate prin Decizia nr. .X./29.04.2014 privind soluționarea contestației nr..X./18.12.2013 emisă de DGSC-ANAF.

Referitor la invocarea încălcării de către organul fiscal a art.48 alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin neîndreptarea erorilor materiale din cuprinsul titlului de creanță la cererea contribuabilului, această afirmație nu poate fi reținută în

soluționarea favorabilă a cauzei deoarece decizia de calcul accesorii inițială a fost desființată prin Decizia nr. .X./2014 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, decizie definitivă pe calea administrativă de atac și obligatorie pentru organele fiscale. Astfel, organele fiscale au pus în aplicare decizia de soluționare a contestației, emițând în acest sens un nou act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile pentru care au fost calculate aceste accesorii, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, se va respinge contestația ca neîntemeiată și nesusținută cu documente, în temeiul art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.11.1 lit.a) Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

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./18.09.2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe venituri persoane juridice nerezidente;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent.

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

DIRECTOR GENERAL,
.X.