



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. ___ / ___ 2009

privind soluționarea contestației depusă de
S.C X SA înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor -
Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală * prin adresa nr.*, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.* asupra contestației formulată de S.C X SA.

S.C X SA contestă decizia de calcul accesorii nr.* întocmită de reprezentanții Direcției Generale * pentru suma totală de * lei reprezentând: majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, majorări de întârziere aferente redevenței miniere, penalități de întârziere aferente redevenței miniere.

În raport de data comunicării deciziei de calcul accesorii nr.* , respectiv * , așa cum reiese din copia confirmării de primire, existentă la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția Generală * în data de *, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul Registratură pe originalul contestației, aflată la dosar.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în

anexa 1 la poziția * din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili este, este legal investită sa se pronunțe asupra contestației formulate de S.C X SA.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea aduce urmatoarele argumente:

Contestatoarea arată că în sarcina sa, au fost stabilite obligații suplimentare de plată reprezentând impozit de 90% din veniturile din chirii și contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator prin decizia de impunere nr.*. Această decizie a fost contestată.

S.C X SA consideră că nu are de ce să plătească accesorii aferente unor obligații fiscale suplimentare nesoluționate.

În consecință, având în vedere considerentele arătate mai sus, contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea parțială a deciziei de calcul accesorii nr.* până la soluționarea contestației referitoare la decizia de impunere nr.*.

Prin adresa nr.*, în completare la contestația formulată împotriva deciziei nr.* referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale, S.C X SA precizează următoarele:

" La obligația "Redevențe miniere" contestă:

- majorări de întârziere în sumă de * lei;
- penalități de întârziere în sumă de * lei;

Baza de calcul pentru care s-au calculat accesorii este debitul în sumă de * lei conform notei de constatare nr.*;

La obligația "Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator" contestă majorările de întârziere în sumă totală de * lei

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.*, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere și penalități în sumă de * lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de redevențe miniere și contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, astfel:

- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, stabilite pentru perioada *, debitul principal fiind individualizat prin decizia de impunere nr.*;

-* lei majorări de întârziere aferente redevenței miniere, stabilite pentru perioada *, debitul principal fiind individualizat prin declarația nr.*;

- * lei penalități de întârziere aferente redevenței miniere, stabilite pentru perioada *, debitul principal fiind individualizat prin declarația nr.*.

Accesoriile 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:

1. Referitor la majorările de întârziere în sumă de * lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii asupra contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în condițiile în care debitul nu a fost achitat la scadență.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr.* s-au calculat majorări de întârziere în sumă de * lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator.

Debitul principal a fost individualizat ca obligație de plată prin decizia de impunere nr.*.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada *.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

Având în vedere dispozițiile legale susmenționate precum și actele existente la dosarul cauzei se reține că în mod legal prin decizia de calcul accesorii nr.* organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în suma de * lei pentru achitarea cu întârziere a debitului cu titlu de contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator.

Argumentul societății privind contestarea deciziei de impunere nr.* nu poate fi avut în vedere în soluționarea favorabilă a cauzei din următoarele considerente:

Prin contestația formulată, **Societatea X SA** arată că printr-o contestație anterioară a solicitat anularea parțială a deciziei de impunere nr.* în ceea ce privește contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator.

Prin decizia nr.*, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din Agenția Națională de Administrare Fiscală a respins ca neîntemeiată contestația formulată de **Societatea X SA** împotriva deciziei de impunere nr.* pentru suma totală contestată de * lei reprezentând:

- * lei impozit în cotă de 90% pe veniturile din închirieri;
- * lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din închirieri.

În consecință, se reține că prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr.* **Societatea Națională de "X" SA** nu a contestat debitul care reprezintă baza de calcul pentru accesoriiile în sumă de * lei stabilite prin decizia de calcul accesorii nr.*.

Prin urmare, fata de cele arătate mai sus și în lipsa altor argumente care să combată constatările organelor fiscale, contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată și neargumentată.

2. Referitor la accesoriiile în sumă de * lei, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală se poate pronunța asupra datorării acestor accesorii în condițiile în care nu există concordanță între denumirea obligației bugetare care a generat accesorii înscrisă în actul atacat și celelalte documente aflate la dosarul cauzei.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr.*, contestată, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în sumă de * lei aferente debitului în sumă de * lei reprezentând "redevențe miniere".

La rubrica din decizia de calcul accesorii "documentul prin care s-a individualizat suma de plată" este înscris "**declarația nr.***".

Perioada de calcul accesorii înscrisă în decizia de calcul accesorii nr.* este *.

Totodată, prin adresa Direcției generale de administrare a marilor contribuabili nr.* se preciza: "*Menționăm că la impozitul pe redevențe miniere societatea figura cu plăți în plus achitate de aceasta în anul 2004.*

Prin nota de constatare nr. întocmită de organele de specialitate din cadrul Direcției generale a finanțelor publice s-au stabilit în sarcina societății obligații suplimentare reprezentând impozit calculat pentru veniturile din chirii astfel: debit în sumă de * lei, majorări în sumă de * lei și penalități în sumă de * lei.*

*Conform notei de constatare mai sus menționată accesoriile aferente debitului în sumă de * lei au fost calculate până la data de*.*

*În evidența pe plătitor societatea figura cu sume în plus în contul redevențelor miniere în valoare totală de * lei, care au fost achitate în data de * prin **.*

Având în vedere susținerea societății din adresa nr.*, prin care se menționează că: "*Redevențele miniere ce apar în fișa de plătitor la Societatea X SA și în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale înregistrată sub nr.* sunt de fapt și de drept Impozit 90% din veniturile din chirii cuprinse în toate actele de control*", prin adresa nr.*, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a solicitat clarificări organului fiscal.

Prin adresa nr.*, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a precizat că: "*Declarația nr.* menționată în decizia de calcul accesorii, reprezintă numărul referatului întocmit de catre Serviciul Evidență Analitică pe Plătitor, în baza căruia s-a înregistrat în fișa sintetică pe plătitor titlu de creanță, reprezentând nota de diferențe stabilite suplimentar conform PV nr.* emisă de D.C.F.*.*

*Debitul de * lei, reprezentând impozit venit chirii, se regăsește în nota mai sus menționată cu accesorii calculate până la data de *, conform adresei Direcției generale a finanțelor publice * nr.**.*

În drept, calculul de accesorii se efectuează în conformitate cu dispozițiile art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, explicitat la capitolul anterior numai asupra obligației de plată, cu alte cuvinte pentru a stabili dacă accesoriiile sunt legal datorate, organul de soluționare trebuie să stabilească

dacă baza de calcul a acestor accesorii declarată de contribuabil sau stabilită de organul fiscal, după caz, a fost achitată la bugetul general consolidat al statului în termenul prevăzut de lege.

Cum în speță, există neconcordanțe între natura obligației care a generat calculul de accesorii, înscrisă în decizia de calcul accesorii nr.*, contestată, și precizările Direcției generale de administrare fiscală din adresa nr.*, iar aceste neconcordanțe nu au putut fi clarificate în urma demersurilor întreprinse de organul de soluționare, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează: *“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”*, se vor desființa capitolele din decizia de calcul accesorii nr.* referitoare la majorările de întârziere în sumă de * lei și penalități de întârziere în sumă de * lei aferente redeventelor miniere, urmând ca organul fiscal să reanalizeze situația de fapt conform dispozițiilor legale incidente în materie.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.119 coroborat cu art.216 alin.(1), alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

1. Respingerea ca neîntemeiată și neargumentată a contestației formulată de **Societatea X SA** împotriva deciziei de calcul accesorii nr.* pentru suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator.

2. Desființarea capitolele din decizia de calcul accesorii nr.* referitoare la majorările de întârziere în sumă de * lei și penalități de întârziere în sumă de * lei aferente redeventelor miniere, urmând ca organul fiscal să reanalizeze situația de fapt conform celor reținute în motivarea prezentei deciziei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel *, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

