



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199759 interior 2073
Fax : + 021 3368548
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. _____ / _____ 2009

privind soluționarea contestației depusă de
SC*

înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală - Direcția
generală de soluționare a contestațiilor sub
nr. *

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția
generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr.*
înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală - Direcția
generală de soluționare a contestațiilor sub **nr.*** asupra contestației
formulată de **SC ***,

SC * contestă decizia de calcul accesorii nr.* emisă de
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, înregistrată sub
nr.* prin care s-a stabilit de plată suma totală de * **lei** reprezentând:

lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
lei accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice
pentru persoanele cu handicap neîncadrate;

În raport de data emiterii deciziei de calcul accesorii
contestată, înregistrată la DGAMC sub nr.*, respectiv **17.07.2008**,
conform semnăturii de pe confirmarea de primire a deciziei sus

menționate, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură, republicată, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în data de **25.07.2008**, data ștampilei registraturii aplicată pe contestație.

Constatând ca în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.207 și art.209 (1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură, republicată, societatea regăsindu-se în anexa nr.1 la poz.nr.* din OMF nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006** privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **SC ***.

I. SC * contestă suma totală de * lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

Societatea contestatoare învederează faptul că a înregistrat la data de 21.05.2008 cererea de compensare nr.* prin care a solicitat compensarea sumei de * lei plătită în plus în contul bugetului de stat, în contul impozitului pe veniturile nerezidenților, dată la care în fișa pe plătitor „*nu apăreau obligații neachitate*”.

Totodată, societatea contestatoare arată că la data de 25.05.2008 „au fost declarate și achitate obligațiile aferente lunii aprilie, alocarea sumelor făcându-se fără să se țină cont de cererea noastră de compensare, înregistrată în data de 21.05.2008. În consecință a rezultat o alocare diferită a sumelor plătite în contul bugetului de stat față de cea cuprinsă în cerere. Pentru a se putea face alocarea conform fișei de plătitor am făcut o revenire la declarația de compensare depusă inițial prin care solicitam compensarea conform fișei de plătitor, nr.* din 03.06.2008”.

Societatea contestatoare susține că a întocmit cererea de compensare conform Ordinului nr.477/2008 și că nu trebuie să plătească „*accesorii pentru suma plătită în avans la bugetul de stat*”.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, înregistrată sub nr.* s-a stabilit de plată în sarcina societății suma totală de*lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, calculate de organele fiscale pe perioada 26.05.2008 – 03.06.2008, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată .

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 majorărilor de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate stabilite de organele fiscale, în condițiile în care societatea nu a contestat Notele de compensare nr.* și nr.* și nu a adus argumente în sensul că organele fiscale ar fi aplicat cota de majorare asupra unui debit nedatorat sau cota de majorare ar fi fost eronată sau s-ar fi greșit la calcule.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii contestată, organele fiscale au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă totală de * lei, calculate pe perioada 26.05.2008 – 03.06.2008, calculate astfel:

- impozitul pe veniturile din salarii -* lei pentru obligația de plată aferentă lunii aprilie 2008 cu scadența 25.05.2008 în sumă de * lei ;
- vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate – * lei pentru obligația de plată aferentă lunii aprilie 2008, cu scadența 25.05, în sumă de* lei.

SC *contestă suma stabilită de plată în sarcina sa, invocând faptul că organele fiscale nu a avut în vedere cererea de compensare a sumei de*lei plătită în plus în contul bugetului de stat.

Prin cererea înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr.* societatea contestatoare a solicitat

compensarea sumei de * lei reprezentând impozit pe profit achitat în plus cu impozit pe venitul persoanelor nerezidente aferent lunii aprilie 2008.

Ulterior, prin adresa înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr.*societatea contestatoare revine la cererea anterioară, solicitând alocarea sumei „rămasă plătită în plus” cu obligațiile existente în fișa pe plătitor.

Urmare cererii înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr.* suma de * lei (impozit pe venitul persoanelor nerezidente) a fost compensată cu data de 21.05.2008 , așa cum reiese din Nota de compensare nr.* din data de 24.06.2008, iar urmare cererii înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr.* suma de *lei (impozit pe veniturile din salarii) și suma de *lei (vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate) au fost compensate la data de 03.06.2008 așa cum reiese din Nota de compensare nr.*din data de 24.06.2008 privind compensare obligațiilor fiscale.

Ambele Note de compensare au fost înaintate societății pentru a fi înregistrate în contabilitate, cu adresa nr.*

Pentru obligațiile stinse prin compensare în data de 03.06.2008 au fost calculate prin decizia de calcul accesorii contestată majorări de întârziere de la 26.05.2008 până la 03.06.2008.

In drept, în speță sunt incidente prevederile art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care, referitor la competența de soluționare, precizează:

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

b) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, al căror quantum este de 1.000.000 lei sau mai mare, cele formulate împotriva actelor emise de organe centrale, cele formulate de marii contribuabili care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, inclusiv accesoriile aferente acestora, indiferent de quantum, și cele formulate împotriva actelor de control financiar se soluționează de către Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

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

Totodată, la art.88 din același act normativ se prevede care sunt actele administrative asimilate deciziilor de impunere, si anume:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la [art. 142 alin. \(6\)](#) și [art. 168 alin. \(2\)](#);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere”.

Față de prevederile precizate anterior , Notele de compensare nefiind nici decizie de impunere, nici decizie pentru regularizarea situației și nefăcând parte din actele administrative asimilate deciziilor de impunere, sunt un alt act administrativ, la care face trimitere alin.2 al art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

In conformitate cu prevederile art.88 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se reține că împotriva altor acte administrativ fiscale, contestațiile se formulează și se soluționează de către organele fiscale emitente, în cauză fiind Notele de compensare nr.*și nr.*din data de 24.06.2008, care nu sunt asimilate unei decizii de impunere.

Baza de calcul a accesoriilor contestate a fost stabilită de organele fiscale în funcție de cele două note de compensare.

Se reține că societatea nu a contestat la organul emitent, respectiv la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, așa cum avea dreptul conform prevederilor legale în vigoare, cele două note privind compensarea obligațiilor fiscale, respectiv nr.*și nr.* fapt rezultat din adresa Direcției generale de administrare a marilor contribuabili nr.*și nu aduce argumente cu privire la aplicarea eronată a cotei de majorare sau la modalitatea eronată de calcul a accesoriilor din decizia de calcul a accesoriilor contestată.

Argumentele din contestație vizează exclusiv modalitatea de stingere a obligațiilor solicitate la compensare, aspecte care puteau fi valorificate printr-o contestație îndreptată împotriva notelor de compensare.

Ca urmare, prin necontestarea Notelor de compensare nr.* nr.*și neargumentarea contestației în sensul celor precizate anterior, societatea contestatoare datorează majorările de întârziere de la data scadenței obligației de plată, respectiv 25.05.2008 și până la data înregistrării celei de a doua note de compensare, respectiv 03.06.2008 calculate de organele fiscale la diferența rămasă de plată.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.119 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC** *pentru suma totală de *lei reprezentând:

accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice
pentru persoanele cu handicap neîncadrate;