



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Agencia 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. 2 / 2016

privind soluționarea contestațiilor depuse de
S.C. .X. S.R.L. din localitatea .X.,
înregistrate la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. A_SLP 2600/10.12.2015, nr.A_SLP 2611/11.12.2015
și nr.A_SLP 2657/17.12.2015

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 adresele nr..X./04.12.2015, nr..X./04.12.2015 și nr..X./09.12.2012, înregistrate la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP 2600/10.12.2015, nr.A_SLP 2611/11.12.2015 și nr.A_SLP 2657/17.12.2015, asupra contestațiilor formulate de S.C. .X. S.R.L. cu sediul în municipiul .X., .X., reprezentată prin administrator special .X., conform extrasului nr..X. emis de ONRC, aflat la dosarul cauzei.

S.C. .X. S.R.L. contestă:

1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.10.2015 din dosarul fiscal nr..X. – .X. SRL, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA,

2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.10.2015 din dosarul fiscal nr..X. - .X. SRL PUNCT DE LUCRU .X., emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, și

3. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.10.2015 din dosarul fiscal nr..X. – .X. SRL, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor pentru gaz petrolier lichefiat,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA,
- .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 asigurare 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 pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe construcții.

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.”*, contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

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 deciziile în cauză au fost comunicate societății în data de **27.10.2015**

potrivit mențiunii olografe privind data primirii înscrisă de reprezentantul societății pe confirmările de primire a actelor administrativ fiscale, aflate în copie la dosarul cauzei, iar contestațiile au fost înregistrate la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de **23.11.2015**, respectiv **24.11.2015** conform ștampilei aplicată de Registratura Generală a acestei direcții pe originalul contestațiilor.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestațiilor **S.C. .X. S.R.L.** 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, iar SC .X. SRL - PUNCT DE LUCRU .X. figurează la poziția nr..X. din *Lista subunităților marilor contribuabili care vor fi administrați de către Direcția Generală de Administrare a Marilor contribuabili începând cu data de 01.01.2015* și, având în vedere prevederile pct.9.5 din 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, potrivit căroră *“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 sau 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.”*, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestațiile conexe formulate de **S.C. .X. S.R.L.**

I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente:

Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.10.2015 și nr. .X./14.10.2015 din dosarul fiscal nr..X. și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.10.2015 din dosarul fiscal nr..X. în suma de .X. lei, .X. lei respectiv în sumă de .X. lei au fost emise în mod eronat întrucât *“sumele privind TVA de rambursat ce urmează a fi compensate, sumele de rambursat au scadență anterioară obligațiilor datorate”* fapt pentru care *“nu pot fi calculate accesorii aferente unei baze de calcul care este ulterior modificată ca urmare a soluționării deconturilor cu sume negative de TVA și stingerii efective a datoriilor”*.

Având în vedere cele de mai sus, contestatara solicită anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.10.2015 și nr..X./14.10.2015 din dosarul fiscal nr..X. în sumă de .X. lei și în sumă de .X. lei și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.10.2015 din dosarul fiscal nr..X. în sumă de .X. lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X. din data de 19.10.2015 din dosarul fiscal nr..X., întocmita de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit în sarcina contestatarii accesorii de plată în suma de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Documentul prin care s-a individualizat obligația de plată principală, pentru care au fost calculate aceste accesorii, este Decizia de impunere nr.F-MC .X./13.10.2015.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. din data de 14.10.2015 din dosarul fiscal nr..X., întocmita de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit în sarcina contestatarii accesorii de plată în suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor pentru gaz petrolier lichefiat,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA,
- .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 asigurare 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 pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe construcții.

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.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. din data de 14.10.2015 din dosarul fiscal nr..X. - .X. SRL PUNCT DE LUCRU .X., întocmită de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit în sarcina contestatarii accesorii de plată în suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale, pentru care au fost calculate aceste accesorii, sunt Declarația 112 nr..X./25.09.2014, nr..X./29.09.2014, nr..X./27.10.2014, nr..X./25.11.2014, nr..X./18.12.2014, nr..X./26.01.2015, nr..X./25.02.2015, nr..X./25.03.2015, nr..X./27.04.2015, nr..X./25.05.2015, nr..X./25.06.2015, nr..X./27.07.2015, nr..X./21.08.2015, nr..X./25.09.2015.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. 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 totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, cauza supusă soluționării este dacă pentru obligațiile stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-MC .X./13.10.2015, precum și pentru obligațiile declarate și neachitate la

scadență, societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere în condițiile în care societatea figurează cu deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

În fapt, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au emis în baza art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, următoarele decizii:

1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X. din data de 19.10.2015 din dosarul fiscal nr..X., întocmita de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit în sarcina contestatarii accesorii de plată în suma de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilită suplimentar prin decizia de impunere nr.F-MC .X./13.10.2015 pentru perioada 10.06.2015-01.10.2015, data intrării în insolvență,

2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. din data de 14.10.2015 din dosarul fiscal nr..X., întocmita de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit în sarcina contestatarii accesorii de plată în suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale datorate și neachitate până la data de 01.10.2015, data intrării în insolvență.

3. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. din data de 14.10.2015 din dosarul fiscal nr..X. - .X. SRL PUNCT DE LUCRU .X., întocmita de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit în sarcina contestatarii accesorii de plată în suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat de la data de 10.06.2015 până la data de 01.10.2015, data intrării în insolvență.

În drept, potrivit dispozițiilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(2) și art.120¹ 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.

ART. 120¹ 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, referitor la aspectele invocate de contestatară privind faptul că **S.C. .X. S.R.L. - CUI .X.** figurează cu deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferente perioadei octombrie 2014 – februarie 2015, iar organele fiscale nu au avut în vedere acest aspect, organul de soluționare reține ca:

- societatea contestatara figurează cu deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferente perioadei octombrie 2014-februarie 2015, în sumă de **.X. lei**, deconturi care urmează a fi soluționate cu control fiscal anticipat,

- societatea contestatara și sucursala prezintă obligații fiscale de plată în sumă de **.X. lei**, din care **.X. lei** la sediul secundar, iar prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X.** din data de 19.10.2015 din dosarul fiscal nr..**X.**, **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..**X.**** din data de 14.10.2015 din dosarul fiscal nr..**X.** și **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..**X.**** din data de 14.10.2015 din dosarul fiscal nr..**X.** - **.X. SRL PUNCT DE LUCRU .X.**, organele fiscale au calculat accesorii pentru toate obligațiile fiscale datorate până la data de 01.10.2015, data intrării în insolvență, în vederea înscrierii la masa credală.

Față de susținerea contestatarii potrivit căreia *”sumele privind TVA de rambursat urmează a fi compensate, sumele de rambursat având scadență anterioară obligațiilor datorate”* fapt pentru care *”nu pot fi calculate accesorii aferente unei baze de calcul care este ulterior modificată ca urmare a soluționării deconturilor cu sume negative de TVA și stingerii efective a datoriiilor”*, organul de soluționare reține că în conformitate cu prevederile art.122* din OG nr.92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”

Totodată, prevederile art.116 alin.(4) din același act normativ, precizează:

“(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.”

Societatea nu face dovada că ar fi depus cereri de compensare pentru obligațiile care constituie baza de calcul a accesoriilor în prezenta cauză, motiv pentru care argumentul din contestațiile referitoare la deconturile de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei.

Mai mult, prin adresele nr..X./09.12.2015, nr..X./04.12.2015 și nr..X./04.12.2015 organele fiscale precizează *“solicitările de rambursare a TVA depuse în perioada 25.11.2014-25.03.2015, au fost încadrate în categoria de risc fiscal mare, deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare urmând a fi soluționate cu control fiscal anticipat”*.

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, precum și faptul că **S.C. .X. S.R.L.** nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să combată calculul accesoriilor stabilite de organele fiscale, 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 conținutul prezentei decizii, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiate a contestațiilor formulate de **S.C. .X. S.R.L. din .X.** împotriva:

1. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.10.2015 din dosarul fiscal nr..X. – .X. SRL, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA,

2. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.10.2015 din dosarul fiscal nr..X. - .X. SRL PUNCT DE LUCRU .X., emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, și

3. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.10.2015 din dosarul fiscal nr..X. – .X. SRL, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor pentru gaz petrolier lichefiat,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA,
- .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 asigurare 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 pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe construcții.

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

DIRECTOR GENERAL,

.X.