



**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  
Email:Contestatii.ANAF@anaf.ro

**DECIZIA nr. 25 / 2017**

privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C. .X.S.A. din .X.**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr.A\_SLP 2274/15.12.2016

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.SSC 1266/14.12.2016 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A-SLP 2274/15.12.2016 asupra contestației formulate de **.X.S.A.**, cu sediul în **.X. .X.**, înregistrată la ORC sub nr...X.

**.X.S.A.** contestă **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.. emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.**

Prin Nota nr.A\_SLP 2059/22.11.2016 aprobată de Președintele A.N.A.F, a fost delegată Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, competența de soluționare a contestației formulată de **.X.S.A.**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..05.08.2016, prin remitere directă, potrivit mențiunii olografe a reprezentantului societății aflată pe decizia contestată, iar contestația a fost înregistrată la registratura Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la data de **05.09.2016** conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestație, aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(7) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită legal să soluționeze contestația formulată de .X. S.A.

**I. Prin contestația formulată, .X.S.A. aduce următoarele argumente:**

Pentru punctul de lucru din .X., având în perioada 2011 - 2013 Codul de înregistrare fiscală nr..X., radiat în cursul anului 2014 și pentru care s-a înființat un nou punct de lucru la o altă adresă pe raza aceluiași municipiu, .X. S.A. susține că a declarat ca având de plată pentru lunile ianuarie 2011, iunie 2011, octombrie - decembrie 2012 și martie 2013 sumele reprezentând impozit pe veniturile din salariile plătite angajaților după cum urmează:

<b>Valoare impozit pe salarii</b>	<b>Luna aferentă impozitului</b>	<b>Data efectuării plății și documentul din care rezultă</b>
.X. lei	Ianuarie 2011	Suma achitată prin O.P. emis în 25.02.2011
.X. lei	Iunie 2011	Suma achitată prin OP emis în 25.07.2011
.X. lei	Iunie 2011	Suma achitată prin OP emis în 25.07.2011
.X. lei	Octombrie 2012	Suma achitată prin OP emis în 26.11.2012
.X. lei	Noiembrie 2012	Suma achitată prin OP emis în 21.12.2012
.X. lei	Decembrie 2012	Suma achitată prin OP emis în 25.01.2013
.X. lei	Martie 2013	Suma achitată prin OP emis în 25.04.2013

Contestatară susține că odată cu radierea punctului de lucru din .X., a fost radiat și Codul de înregistrare fiscală .X., iar noul punct de lucru înființat în data de 10.02.2014, i-a fost atribuit Codul de înregistrare fiscală .X..

.X.S.A. susține că în anul 2014, urmare a pronunțării unei hotărâri judecătorești definitive, a fost obligată să reîncadreze în muncă unul dintre angajații concediați, cu toate drepturile și obligațiile aferente acestei reîncadrări și să achite și contribuțiile aferente perioadei în care respectivul angajat a fost indisponibilizat.

În vederea respectării celor dispuse de către instanța de judecată cu privire la situația angajatului, contestatară menționează că a depus în cursul anului 2014 următoarele Declarații 112 rectificative :

- Declarația 112 rectificativă din data de 23.05.2014 având nr.INTERNET-.X.-2014 pentru perioada de raportare martie 2013, și
- Declarațiile 112 rectificative din data de 16.09.2014 având nr..X.-2014 pentru lunile de raportare ianuarie 2011, iunie 2011, octombrie 2012,

noiembrie 2012, decembrie 2012.

Contestatară afirmă că angajatul în cauză nu era salariat al punctului de lucru din .X., iar sumele ce s-au impus a fi achitate în plus ca urmare a hotărârii judecătorești nu impactau în nici un fel sumele datorate pentru punctul de lucru din .X., acestea rămânând la valoarea declarată prin Declarațiile inițiale.

Societatea susține că a completat în cuprinsul Declarațiile rectificative CIF-urile tuturor punctelor de lucru la care are mai mult de X angajați (inclusiv datele privind punctul de lucru din .X.) și a declarat și obligațiile fiscale ale acestora, pentru perioadele respective, în cuprinsul Declarațiilor rectificative regăsindu-se și obligațiile fiscale reprezentând impozit pe veniturile din salarii preluate din Declarațiile inițiale pentru lunile ianuarie 2011, iunie 2011, octombrie 2012, noiembrie 2012, decembrie 2012 și martie 2013.

Astfel, pentru depunerea Declarațiilor rectificative, contestatară menționează că a înscris în cuprinsul acestora și CIF-ul aferent punctului de lucru din .X., însă, întrucât acesta era radiat începând cu data de 01.01.2014, Declarațiile rectificative nu au putut fi înregistrate în sistemul informatic al organelor fiscale, acesta generând erori de înregistrare.

Constatând imposibilitatea de înregistrare a Declarațiilor rectificative, la îndrumarea organelor fiscale, .X.S.A. afirmă că a trecut în cuprinsul declarațiilor rectificative noul CIF acordat pentru noul punct de lucru din .X., respectiv CIF .X..

Ulterior depunerii Declarațiilor rectificative, contribuabilul susține că a fost constatată o eroare în sistemul informatic al organelor fiscale, respectiv sumele incluse în Declarațiile rectificative pentru punctul de lucru din .X. și care erau în fapt aceleași sume declarate și prin Declarațiile inițiale și achitate în termenele prevăzute de lege, au fost înregistrate ca obligații fiscale noi, nestinse, întrucât sistemul informatic nu a fost în măsură să coreleze debitele declarate inițial pe CIF-ul vechi cu cele incluse pe CIF-ul nou al punctului de lucru din .X..

Prin mesajul electronic din data de 10 iunie 2014, societatea menționează că funcționarul public .X. din cadrul D.G.A.M.C. a îndrumat contestatară să depună cereri de compensare pentru a putea compensa sumele declarate prin Declarațiile inițiale și achitate în termen legal încă din anul 2011, cu sumele evidențiate în Declarațiile rectificative și care apăreau în sistemul informatic al A.N.A.F. ca nefiind stinse.

Drept urmare, .X.S.A. afirmă că a formulat cererile compensare ca urmare a recomandărilor primite, în urma cărora a fost remediată problema sesizată, iar sumele apărute pe minus pe CIF-ul nou .X. al punctului de lucru din Municipiul .X. au fost stinse prin compensare cu sumele achitate de societate pe CIF-ul anterior .X. al punctului de lucru radiat.

Ulterior efectuării compensărilor, contestatară susține că au fost

efectuate mențiunile corespunzătoare și în fișa pe plătitor a societății, iar din cuprinsul certificatelor de atestare fiscală a rezultat că .X.S.A. nu are nici un fel de datorii față de bugetul de stat, ultimul fiind datat 03.08.2016, cu o zi înainte de emiterea Deciziei de accesorii nr..X./ 04.08.2016.

.X.S.A. susține că în data de 04.08.2016, organele fiscale au emis decizia de accesorii prin care au impus societatea la plata sumei de .X. lei cu titlu de obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate de la data scadenței impozitului pe veniturile din salarii, declarat prin declarația rectificativă și până la data operării în fișa pe plătitor a compensărilor dintre sumele achitate pe CIF-ul vechi al punctului de lucru radiat din Municipiul .X. și cele înscrise în evidența fiscală a punctului de lucru nou înființat.

Societatea menționează că a achitat la scadență toate obligațiile fiscale pentru care au fost calculate accesorii prin actul administrativ fiscal contestat.

Faptul că .X.S.A. a depus ulterior Declarațiile rectificative în care a fost obligată să preia și aceste debite aferente punctului de lucru din .X. - dar care nu au suferit nici un fel de modificări și faptul că au existat unele incoerențe/erori de corelare în sistemul informatic ca urmare a modificării CIF-ului nu îndreptățește însă organul fiscal să calculeze obligații fiscale accesorii întrucât toate debitele principale pentru punctul de lucru din .X. au fost achitate în termenul legal.

În consecință, .X.S.A. susține că stabilirea în sarcina sa a obligațiilor fiscale accesorii este nelegală, de vreme ce obligațiile fiscale principale erau stabilite pe baza declarațiilor de impunere depuse inițial și achitate la scadență.

În al doilea rând, în măsura în care chiar organele fiscale au solicitat și apoi au efectuat compensarea sumelor achitate de .X.S.A. pe CIF-ul vechi în perioadele de raportare ianuarie 2011, iunie 2011, octombrie 2012, noiembrie 2012, decembrie 2012 și martie 2013 cu sumele evidențiate în Declarația rectificativă depusă pe CIF-ul nou, contestatara menționează că este evident faptul că este vorba despre aceleași obligații fiscale iar, în măsura în care plățile efectuate de societate în perioada 2011-2013 nu ar fi stins aceasta obligație declarată inițial pentru punctul de lucru din .X. având CIF .X., acestea ar fi fost sume achitate în plus, astfel încât depunerea declarațiilor rectificative și stabilirea unor obligații fiscale principale noi nu ar fi putut conduce la impunerea de accesorii.

Mai mult, .X.S.A. afirmă că dacă sumele achitate în perioada 2011-2013 nu au stins obligațiile fiscale declarate de către societate pentru punctul de lucru din .X., rezultă că societatea a avut în toată această perioadă sume achitate în plus, iar aceste sume au fost utilizate în mod corect de organele fiscale pentru stingerea impozitului pe venitul din salarii rezultat ca urmare a depunerii Declarațiilor rectificative, și potrivit Deciziei Comisiei Fiscale

Centrale nr.3/2008 pentru acest debit nu pot fi calculate obligații fiscale accesorii, data stingerii lui trebuind a fi considerată ca fiind data plăților inițiale efectuate de societate chiar la scadența acestui impozit.

În considerarea tuturor motivelor menționate, .X.S.A. solicită anularea deciziei de accesorii prin care au fost calculate și impuse la plata societății în mod nelegal dobânzi și penalități aferente unor debite achitate de .X.S.A. la termenele legale de plată și restituirea sumei de .X. lei, stabilită în sarcina societății prin decizia de accesorii și achitată de societate prin O.P. nr.59/25.08.2016.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.08.2016, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a stabilit în sarcina societății accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei.**

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt Declarațiile 112 nr..X.-X.2014.

Accesoriile 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, pentru perioada **25.07.2011 – 25.09.2014.**

**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 este dacă accesoriile calculate prin actul administrativ fiscal contestat sunt legal datorate în condițiile în care acestea au rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor decizii de compensare, comunicate și necontestate de societate.***

**În fapt,** organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.08.2016 au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt Declarația Declarațiile 112 nr..X.-X.2014.

**În drept,** sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :

***“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<sup>1</sup> 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”.

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 documentele existente la dosarul cauzei, așa cum s-a prezentat la situația de fapt, organul de soluționare reține următoarele:

.X.S.A. a depus în cursul anului 2014 următoarele Declarații 112 rectificative :

- Declarația 112 rectificativă din data de 23.05.2014 având nr.INTERNET-.X.-2014 pentru perioada de raportare martie 2013, și
- Declarațiile 112 rectificative din data de 16.09.2014 având nr..X.-2014 pentru lunile de raportare ianuarie 2011, iunie 2011, octombrie 2012, noiembrie 2012, decembrie 2012, pentru care în evidența fiscală a sediului secundar având CIF .X. au fost diminuate obligații fiscale reprezentând impozit pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei iar în evidența fiscală a sediului secundar CIF .X. au fost suplimentate obligațiile fiscale cu aceeași sumă.

De asemenea, organul de soluționare reține și următoarele:

- la data depunerii declarațiilor rectificative în evidența fiscală a celor 2 sedii secundare, nu figurau obligații de plată restante, sumele reprezentând obligații de plată aferente sediului secundar CIF .X., fiind achitate în termen, în condițiile în care sediul secundar figurează radiat cu 01.01.2014,

- declarațiile rectificative susmenționate au fost înregistrate fără a fi bifată caseta „Declarație rectificativă ca urmare a acordării unor drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile”

Totodată, se reține că în data de 10.06.2014, sub nr..X., societatea a înregistrat la D.G.A.M.C. cererea de compensare nr.14/FD/AC/.X.\_MMT/10.06.2014, prin care a solicitat compensarea

obligației în sumă de .X. lei înregistrată în evidența fiscală a sediului secundar CIF .X. cu plata fără obligații existente în evidența fiscală a sediului secundar CIF .X., urmare a înregistrării declarației rectificative .X.-2/23.05.2014.

Urmare solicitării societății, în evidența fiscală a fost prelucrată **la data de 12.06.2014 Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./10.06.2014** prin care, cu nota contabilă nr.NC.X./12.06.2014, suma de .X. lei a fost înregistrată în contul impozit pe veniturile din salarii al CIF-ului .X..

În data de 17.09.2014, sub nr..X., societatea a înregistrat **la D.G.A.M.C. cererea de compensare nr..X.\_MMT/ 17.09.2014**, prin care solicită compensarea obligației în sumă totală de .X. lei înregistrată în evidența fiscală a sediului secundar CIF .X. cu plățile fără obligații existente în evidența fiscală a sediului secundar CIF .X., urmare a înregistrării **declarațiilor rectificative nr..X..2014.**

În Cererea de compensare nr..X./17.09.2014 societatea a solicitat compensarea între cele două sedii secundare a sumei de .X. lei aferentă lunii ianuarie 2011, sumă care însă nu a fost regăsită în evidența fiscală a acestora.

În evidența fiscală au fost prelucrate la data de 08.10.2014 Deciziile privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./06.10.2014 (suma de .X. lei), nr..X./06.10.2014 (suma de .X. lei), nr..X./06.10.2014 (suma de .X. lei) și nr..X./06.10.2014 (suma de .X. lei) prin care, cu nota contabilă nr.NC.X./08.10.2014, suma totală de .X. lei a fost înregistrată în contul impozit pe veniturile din salarii al CIF-ului .X..

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.08.2016, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii aferente impozitului pe pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei, pentru perioada 23.05.2014 – 16.09.2014.

Conform adresei nr..X./17.01.2017 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A\_SLP 138/18.01.2017, organul de soluționare a contestației reține că societatea a primit :

- Decizia de compensare a obligațiilor fiscale nr..X./10.06.2014 pentru suma de .X. lei transmisă cu adresa nr..X./24.06.2014 și confirmată în data de 27.06.2014,

- Decizia de compensare nr..X./06.10.2014 pentru suma de .X. lei transmisă cu adresa nr..X./20.10.2016 și confirmată în data de 25.10.2016,

- Decizia de compensare nr..X./06.10.2014 pentru suma de .X. lei transmisă cu adresa nr..X./20.10.2016 și confirmată în data de 25.10.2016,
- Decizia de compensare nr..X./06.10.2014 pentru suma de .X. lei transmisă cu adresa nr..X./20.10.2016 și confirmată în data de 25.10.2016, și
- Decizia de compensare nr..X./06.10.2014 pentru suma de .X. lei transmisă cu adresa nr..X./20.10.2016 și confirmată în data de 25.10.2016.

De asemenea, tot din adresa Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nr..X./17.01.2017, organul de soluționare reține că societatea **nu a contestat** în termen de 30 de zile de la data comunicării Deciziilor de compensare a obligațiilor fiscale nr..X./10.06.2014 (suma de .X. lei), nr..X./06.10.2014 (suma de .X. lei), nr..X./06.10.2014 (suma de .X. lei), nr..X./06.10.2014 (suma de .X. lei) și nr..X./06.10.2014 (suma de .X. lei), deși avea această posibilitate așa cum se menționează la ultimul paragraf din respectivele decizii.

Se reține că în temeiul prevederilor **art.272 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

*“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente,*

*coroborat cu prevederile pct.5.3 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:*

*“Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art.272 alin.(6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.*

Întrucât, organul de soluționare a contestației în prezenta cauză nu poate cenzura compensarea efectuată de organele fiscale competente, respectiv prin Deciziile privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./10.06.2014, nr..X./06.10.2014, nr..X./06.10.2014, nr..X./06.10.2014 și nr..X./06.10.2014 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, acte administrative pe care societatea nu a înțeles să le conteste, urmează să ia act de modalitatea în care a fost stinsă obligația fiscală reprezentând impozitul pe veniturile din salarii, respectiv prin compensare.

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul în drept modalitatea de stingere a creanțelor bugetare, așa cum reiese din actele aflate la dosarul cauzei, iar Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu



are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale, finalizată prin emiterea unor acte administrative care nu au fost contestate, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală ca efect al compensării nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.08.2016.

În consecință, având în vedere cele prezentate, în speță se va face aplicațiunea prevederilor **art.279 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu cele ale **pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, respingându-se ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.08.2016 pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se:

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **.X.S.A.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.08.2016, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

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

**DIRECTOR GENERAL,**  
**.X.**