



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia 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

Email:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### **DECIZIA nr. 13 / 2016**

privind soluționarea contestației depusă de

**.X. S.A.**

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor

din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

sub nr. A\_SLP 2716/23.12.2015

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./21.12.2015 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. A\_SLP 2716/23.16.2015 asupra contestației formulată de **.X. S.A. - .X.**, cu sediul în .X., înmatriculată în Registrul Instituțiilor de Credit sub nr. .X..

**.X. S.A.** contestă următoarele decizii: Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând: **.X. lei** dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și **.X. lei** penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

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.

În raport de data comunicării Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr: .X./01.10.2015, .X./01.10.2015, .X./01.10.2015, .X./01.10.2015 și .X./01.10.2015 respectiv **26.10.2015**, potrivit confirmării de primire emisă de oficiul poștal, aflată în copie 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, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în data de **25.11.2015**, așa cum rezultă din stampila aplicata pe contestația în original, aflată la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile 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, la data depunerii contestației, contribuabilul figurând la poziția nr. .X. din Anexa 1 la O.P.A.N.A.F. nr. 3661/2014 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **.X. S.A.**

I. Prin contestația formulată, societatea solicită anularea Decizilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr: .X./01.10.2015, .X./01.10.2015, .X./01.10.2015, .X./01.10.2015 și .X./01.10.2015 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care s-au calculat accesorii în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor susținând că acestea au fost generate de compensarea din oficiu cu întârziere a impozitului pe salarii în sumă de .X. lei, pentru luna iunie 2011 la următoarele sedii secundare: .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X..

Contestatoarea susține că a plătit suma de .X. lei cu OP .X./21.07.2015 și OP .X./22.07.2015 reprezentând impozit pe salarii aferent lunii iunie 2011 pentru sucursalele menționate, plată efectuată de pe CUI al societății – mamă nr. .X. și având în vedere că această plată „a fost efectuată în termenul prevăzut de lege”, .X. S.A. contestă accesoriile stabilite în sumă de .X. lei, considerându-le nejustificate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./01.10.2015 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./01.10.2015 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor

Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina contestatarei accesorii în sumă totală de **.X. lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor reprezentând: **.X. lei** dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și **.X. lei** penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Accesoriile au fost calculate în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Documentele prin care a fost individualizat debitul principal pentru care au fost calculate accesoriile sunt Declarația 112 nr. .X./15.07.2011, Declarația 112 nr. .X./12.08.2011, Declarația 112 nr. .X./21.09.2011, Declarația 112 nr. .X. din 21.10.2011, Declarația 112 nr. .X. din 22.11.2011, Declarația 112 nr. .X. din 22.02.2013.

**III.** Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele fiscale, se rețin următoarele:

**1. Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile în sumă de .X. lei calculate prin actul administrativ fiscal contestat sunt legal datorate în condițiile în care acestea au rezultat în urma operării în evidența fiscală a Notei de compensare nr. .X./17.01.2012, comunicată și necontestată de societate.**

**În fapt,** prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina **.X. S.A.** suma totală de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru perioadele 25.07.2011-21.12.2011, 25.10.2012-21.02.2013.

**În drept,** sunt aplicabile prevederile art. 41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora **actul administrativ fiscal** este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

Astfel, când organele fiscale competente constată diferențe în plus și în minus emit decizii de compensare, acte administrative fiscale, care potrivit prevederilor art. 205 din actul normativ anterior invocat sunt susceptibile a fi contestate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, așa cum sunt prezentate de organul de administrare fiscală a contribuabilului, organul de soluționare reține următoarele:

Pentru sediile secundare .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., contestatoarea a depus declarații pentru impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru perioada iunie 2011-octombrie 2011, respectiv scadențele 25.07.2011, 25.08.2011, 25.09.2011, 25.10.2011 și 25.11.2011.

Întrucât, organele fiscale au constatat că la data de 23.12.2011 existau obligații fiscale restante pentru sediile secundare: .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și sume achitate în plus în contul unic al Bugetului de stat de societatea-mamă CUI .X., la data de 17.01.2012 organele fiscale au emis Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X. pentru suma totală de .X. lei, prin care au fost compensate obligațiile de plată aferente impozitului pe veniturile din salarii compensarea efectuându-se cu data de 23.12.2011, nota de compensare fiind comunicată societății, prin poștă, cu adresa nr. .X./12.04.2013, cu confirmare de primire în data de 22.04.2013.

Se reține că, potrivit normelor legale, compensarea reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și altor sume datorate bugetului general consolidat.

Din adresa nr. .X./21.12.2015, aflată la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației reține că societatea **nu a contestat la organul fiscal emitent** Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X./17.01.2012, deși avea această posibilitate așa cum se menționează la penultimul paragraf din notă, precum și conform prevederilor art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, 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.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :***

***“Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.***

Deoarece, organul de soluționare a contestației în prezenta cauză nu poate cenzura compensarea efectuată de organele fiscale, respectiv prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X./17.01.2012 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, act administrativ pe care societatea nu a înțeles să îl conteste, urmează să ia act de modalitatea în care a fost stinsă obligația fiscală reprezentând impozit pe venitul din salarii.

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul în drept modalitatea de stingere a creanțelor bugetare, iar **Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale prin compensare**, finalizată prin emiterea unui act administrativ care nu a fost contestat, 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./01.10.2015, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015 și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015 prin care organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii aferente impozitului pe venit în sumă de .X. lei.

Astfel, în cauză devin incidente 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.

Așadar se reține că, în mod legal, organele fiscale au calculat accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de **.X. lei**.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul și cota de accesorii aplicată, în temeiul dispozițiilor **art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014, se va **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva următoarelor titluri de creanță: **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./01.10.2015 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./01.10.2015 emise de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei.**

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 următoarelor decizii emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili:

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015,**
  - **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015,**
  - **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./01.10.2015,**
  - **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./01.10.2015 și**
  - **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./01.10.2015**
- pentru suma totală de .X. lei,** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

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

**DIRECTOR GENERAL,  
.X.**