



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.387 / 2015

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .X. S.R.L. din .X.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

sub nr.A_SLP 1720/12.08.2015

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./30.07.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 1720/12.08.2015 asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** cu sediul în județul .X., str. .X., .X., CUI RO .X..

S.C. .X. S.R.L. contestă **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2013** dosar fiscal nr..X., emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări socială datorată de angajator,

.X. lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,

.X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,

.X. lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați,

.X. lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale,

.X. lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,

.X. lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Chiar și în raport de data emiterii actului adițional fiscal atacat, 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, având în vedere că

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. a fost emisă la data de **24.04.2013**, iar contestația a fost transmisă prin poștă la data de **23.05.2013**, potrivit ștampilei Oficiului poștal aplicată pe plicul anexat în original, fiind înregistrată sub nr..X./27.05.2013 la Serviciul Registratură din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, conform ștampilei aplicată pe originalul contestației, aflat la dosar cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de 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 S.C. .X. S.R.L. la data depunerii contestației figurând la poziția nr. .X. din Anexa nr.1 la O.P.A.N.A.F nr.1823/2012 pentru modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită legal să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.R.L.

I. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.R.L. aduce următoarele argumente:

- pentru plățile în contul obligațiilor reprezentând salarii aferente lunii decembrie 2010 declarate prin Declarația PDF .X. din data 24.01.2011, data plății este 26.01.2011, nu data de 27.01.2011 cum este menționat în Anexa la Decizia .X./12.03.2013, astfel:

OBLIGAȚIA DE PLATĂ	SUMĂ	DOCUMENTUL DE PLATĂ	DATA PLĂȚII
.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.
.X.	.X.	.X.	.X.

- pentru o parte din sumele declarate în Declarația 112 aferentă lunii iulie 2012 depusă sub nr..X./20.08.2012, societatea susține că nu este corectă stabilirea de către organele fiscale ca dată a plății (stingerii), data de 25.09.2012, deoarece modul de stingere este următorul:

OBLIGAȚIA DE	SUMĂ	DOCUMENTUL DE	DATA PLĂȚII
--------------	------	---------------	-------------

PLATĂ		PLATĂ	
.X.	.X.	.X.	23.08.2012
.X.	.X.	.X.	23.08.2012
.X.	.X.	.X.	23.08.2012
.X.	.X.	.X.	23.08.2012
.X.	.X.	.X.	23.08.2012
.X.	.X.	.X.	23.08.2012
.X.	.X.	.X.	23.08.2012
.X.	.X.	.X.	23.08.2012
.X.	.X.	.X.	23.08.2012
.X.	.X.	.X.	23.08.2012
.X.	.X.	.X.	21.08.2012

S.C. .X. S.R.L. susține că și-a îndeplinit obligațiile de plată, motiv pentru care solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2013.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2013, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de .X. lei.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt Declarația 102 nr.PDF-.X./24.01.2011 și Declarația 112 nr..X./20.08.2012.

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.

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 accesoriile în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă aceste dobânzi calculate prin actul administrativ fiscal contestat sunt legal datorate în condițiile în care din mesajul electronic transmis de instituția bancară care a inițiat plata reiese că data plății obligațiilor fiscale pentru care au fost calculate accesorii este 27.01.2011, debitul principal fiind achitat cu întârziere.

În fapt, prin Declarația PDF .X. din data de 24.01.2011 aferentă lunii decembrie 2010 s-au declarat obligațiile de plată cu scadență 25.01.2011, respectiv:

OBLIGAȚIA DE PLATĂ	SUMĂ	DOCUMENTUL DE PLATĂ	DATA PLĂȚII
--------------------	------	---------------------	-------------

CAS Angajator	.X.	.X.	26.01.2011
CAS Accidente	.X.	.X.	26.01.2011
CAS Angajat	.X.	.X.	26.01.2011
CASS Angajator	.X.	.X.	26.01.2011
CASS Angajat	.X.	.X.	26.01.2011
Șomaj Angajator	.X.	.X.	26.01.2011
Șomaj Angajat	.X.	.X.	26.01.2011
Fond Garantare	.X.	.X.	26.01.2011
IMP Salar	.X.	.X.	25.01.2011

În data de 26.01.2011, conform extras, societatea a achitat în contul 5502 „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire” cu Ordinul de plată nr..X., suma de .X. lei, după cum urmează:

Impozit	Sumă debit
CAS Angajator	.X.
CAS Angajat	.X.
Contribuții Accidente	.X.
Sanatate Angajator	.X.
Sanatate Asigurați	.X.
Șomaj Angajator	.X.
Șomaj Angajat	.X.
Fond Garantare	.X.
Total	.X.

În evidența fiscală, Ordinul de plată nr..X. a fost înregistrat cu data de 27.01.2011 conform informației transmise prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară .X., potrivit reglementărilor specifice în vigoare.

Organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2013 prin care au calculat accesorii aferente obligațiilor de plată aferente lunii decembrie 2010 declarate prin Declarația PDF .X. din data de 24.01.2011, după cum urmează:

Impozit	Categorie sumă	Sumă debit	Nr. zile întârziere	Cota	Suma accesoriu
CAS Angajator	dobândă	.X.	2	0.04	.X.
CAS Angajat	dobândă	.X.	2	0.04	.X.
Contribuții Accidente	dobândă	.X.	2	0.04	.X.
Sanatate Angajator	dobândă	.X.	2	0.04	.X.

Sanatate Asigurați	dobândă	.X.	2	0.04	.X.
Șomaj Angajator	dobândă	.X.	2	0.04	.X.
Șomaj Angajat	dobândă	.X.	2	0.04	.X.
FD. Garantare	dobândă	.X.	2	0.04	.X.
Total		.X.			.X.

În drept, sunt incidente prevederile **art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

"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."

coroborat cu dispozițiile **art.114 alin.(3) lit.c), art.120 alin.(1) și art.121 alin.(1)** din același act normativ, care stipulează:

"ART. 114 Dispoziții privind efectuarea plății:

3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

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. 121 Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară:

„2) Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului și nedecontate de unitățile bancare, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere prevăzute la alin.(1), plătitorul se poate îndrepta împotriva unității bancare respective”.

Totodată, în conformitate cu prevederile **art.5 lit.s) din O.M.F. nr.246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului**, precizează :

“Elementele din formular se completează astfel:

s) în rubrica "Data debitării" se înscrie clar și vizibil de către instituția inițiatoare data (ziua, luna, anul) la care este debitat contul plătitorului. Această informație se completează în mesajele electronice de plăți de către instituția inițiatoare, în câmpul 70 pe rândul al doilea, în rubrica "Data plății",

în conformitate cu prevederile Normelor Băncii Naționale a României nr. 1/2005 privind modul unitar de completare a mențiunilor din ordinele de plată în mesaje electronice utilizate în sistemul ReGIS și în casa de compensare automată."

De asemenea, **art.11 lit.b) din Norma BNR nr..X./2005 privind modul unitar de completare a mențiunilor din ordinele de plată în mesajele electronice utilizate în sistemul ReGIS și în casa de compensare automată**, publicată în Monitorul Oficial nr.75/21.01.2005, precizează:

"În câmpul 70, informațiile reprezentând referințe privind conținutul economic al operațiunii se vor completa fie cu opțiunea /ROC/Informații reprezentând referințe privind conținutul economic al operațiunii și opțional //RFB/Număr ordin de plată, fie, în cazul plăților către Trezoreria Statului, în câmpul 70 se vor completa obligatoriu următoarele informații:

a) pe primul rând: /ROC/Număr de evidență a plății (codul de 23 de caractere alocat de Agenția Națională de Administrare Fiscală, iar în cazurile în care acesta nu există pe documentul de plată, se completează cu un punct);

b) pe al doilea rând: /RFB/Nr. ordin de plată/data emiterii ordinului de plată/data plății ordinului de plată în format de dată SWIFT yyyymmdd. Cele trei informații vor fi separate prin caracterul "/" (spre exemplu, /.X./X./ .X./X.);

c) pe al treilea rând: Explicații privind conținutul economic al operațiunii. Este obligatoriu de completat în cazul în care nu există informația de pe primul rând. Dacă informația depășește 35 de caractere, se va continua pe rândul al patrulea".

Față de prevederile legale sus menționate se reține că pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează majorări de întârziere, data plății în cazul plăților efectuate prin decontare bancară este data la care instituția bancară debitează contul plătitorului astfel cum rezultă din mesajul electronic SWIFT, și care reprezintă momentul plății și confirmă creditarea contului Trezoreriei Statului.

Având în vedere cele menționate se reține că, prin Declarația nr..X./24.01.2011 aferentă lunii decembrie 2010 societatea a declarat obligațiile de plată cu scadență 25.01.2011, iar în data de 26.01.2011 conform extrasului de cont, societatea a achitat în contul 5502 „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire” cu Ordinul de plată nr..X./X./26.01.2011 suma de .X. lei.

Întrucât, prin adresa nr..X./30.07.2015, organele fiscale au precizat că în evidența fiscală, Ordinul de plată nr..X./ .X./26.01.2011 a fost înregistrat cu data de **27.01.2011** conform informației transmise prin mesaj electronic de plată de către instituția bancară .X., cu adresa nr.A_SLP 1720/25.08.2015 organul de soluționare a solicitat Direcției Generale Trezorerie și Datorie Publică să îi fie comunicată data de plată a operațiunilor din mesajul SWIFT

transmis de către .X. pentru viramentele efectuate cu Ordinul de plată nr..X./EXT18/26.01.2011.

Cu adresa nr.54627/08.10.2015 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a contestațiilor cu nr. A_SLP 2167/12.10.2015, Direcția Generală Trezorerie și Datorie Publică a răspuns în sensul confirmării datei de 27.01.2011 a înregistrării mesajului electronic utilizat în sistemul ReGIS și în casa de compensare automată emisă de Banca Națională a României.

Astfel, conform mesajului electronic plata obligațiilor fiscale reprezentând contribuții sociale, cu scadență la 25.01.2011 s-a efectuat cu o întârziere de 2 zile față de data scadenței.

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 Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu **art.11.1 lit. a) 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**, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2013 pentru accesorii în sumă de .X. lei.

2. Referitor la accesorii în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă accesorii calculate prin actul administrativ fiscal contestat sunt legal datorate în condițiile în care urmare contestării acestui debit, organele fiscale au aplicat procedura simulării în vederea verificării stingerilor efectuate și s-a constatat că accesorii au fost calculate corect.

În fapt, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./24.04.2013 prin care a calculat în sarcina S.C. .X. S.R.L. accesorii în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, pentru perioada 27 august-25 septembrie 2012.

Documentul prin care a fost individualizată obligația principală asupra căreia au fost calculate accesorii contestate este Declarația 112 nr..X./20.08.2012.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) 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.

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi 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:

Societatea a depus Declarația 112 nr..X./20.08.2012 și a achitat cu O.P. nr.X./23.08.2012 suma de .X. lei .

Potrivit adresei D.G.A.M.C. nr..X./21.08.2015 Ordinul de plată nr.X./23.08.2012 în sumă de .X. lei, a stins următoarele obligații fiscale:

Denumire obligatii bugetare	Document creanta	Categ. suma	Termen de plata	Suma stinsa
CAS angajator	.X.	.X.	.X.	.X.
CAS asigurati	.X.	.X.	.X.	.X.
CAS angajator	.X.	.X.	.X.	.X.
Somaj asigurati	.X.	.X.	.X.	.X.
Somaj angajator	.X.	.X.	.X.	.X.
Sanatate angajator	.X.	.X.	.X.	.X.
Sanatate asigurati	.X.	.X.	.X.	.X.
Concedii si indemnizatii	.X.	.X.	.X.	.X.
Accidente de munca	.X.	.X.	.X.	.X.
Somaj asigurati	.X.	.X.	.X.	.X.
Fond garantare	.X.	.X.	.X.	.X.
CAS asigurati	.X.	.X.	.X.	.X.
Somaj asigurati	.X.	.X.	.X.	.X.
Sanatate asigurati	.X.	.X.	.X.	.X.
TOTAL				.X.

De asemenea, urmare contestării acestui debit stabilit prin Decizia de calcul accesorii atacată, organele fiscale au aplicat procedura simulării în vederea verificării stingerilor efectuate și s-a constatat că accesoriile au fost calculate corect.

Având în vedere că societatea nu aduce critici privind 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 **11.1 lit. a) 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, se va **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2013 pentru accesoriile în sumă 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 **S.C. .X. S.R.L. .X.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2013, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru accesoriile în sumă de **.X. lei**, reprezentând:

.X. lei - Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator,

.X. lei - Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați,

.X. lei - Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator,

.X. lei - Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,

.X. lei - Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați,

.X. lei - Contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale,

.X. lei - Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,

.X. lei - Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

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

**DIRECTOR GENERAL,
.X.**