



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@mfinante.ro

DECIZIA nr.260 din 2015

privind soluționarea contestației depusă de

S.C. .X. S.A.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.A_SLP 1641/04.08.2015

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./03.08.2015 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr.A_SLP 1641/04.08.2015 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în municipiul .X., județul Ialomița reprezentată de S.C.A. .X., conform împuterniciei avocațiale aflată în original al dosarul cauzei împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./28.11.2013 dosar fiscal nr..X. emisă de organe fiscale din cadrul D.G.A.M.C.

S.C. .X. S.A. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./28.11.2013 pentru suma de **.X. lei** reprezentând :

- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit,
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
- .X. lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată,
- .X. lei - accesorii aferente CAS datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente CAS individuală reținută de la asigurați,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări 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 pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- .X. lei - accesorii aferente CASS datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente CASS reținută de la asigurați,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,
- .X. lei - accesorii aferente CAS datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent,
- .X. lei - accesorii aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent,
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor civile/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./28.11.2013, respectiv data de **02.12.2013** potrivit mențiunii ologafe a reprezentantului societății „*am primit un exemplar 7 pagini*”, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că ziua de 03.01.2014 a fost declarată zi liberă pentru salariații din sectorul public prin H.G. nr.965/11.12.2013 pentru stabilirea zilelor de 27 și 31 decembrie 2013 și 3 ianuarie 2014 ca zile libere și faptul că a fost expediată prin poștă la data de **06.01.2014**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de Oficiul poștal .X. pe plicul aflat în original la dosarul 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 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția 813 din Anexa 1 la O.P.A.N.A.F. nr.3749/2013 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.A.

I. Prin contestația formulată, societatea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./28.11.2013 susținând că în luna decembrie 2013 i-a fost comunicat actul administrativ contestat prin care au fost calculate accesorii în sumă de .X. lei, dar nu primit niciun alt act din care să rezulte date suplimentare privind obligațiile fiscale principale.

Societatea susține că a solicitat organului fiscal compensarea obligațiilor fiscale de plată curente cu TVA de recuperat la finele lunii ianuarie 2013, cu adresele nr..X./14.02.2013, nr..X./20.03.2013, nr..X./29.04.2013, fără să primească niciun răspuns și își exprimă nemulțumirea cu privire la transmiterea somațiilor de plată pentru obligațiile de plată solicitate la compensare.

Societatea arată că a solicitat repetat certificate fiscale, prin certificatele emise sub nr..X./06.06.2013, nr..X./04.09.2013 fiind consemnate obligații fiscale restante, iar prin certificatul fiscal nr..X./28.11.2013 s-a specificat că la data de 31.10.2013, contestatara nu figura în evidențele fiscale cu obligații de plată, principale sau accesorii, exigibile.

Societatea invocă în susținere jurisprudența CJUE, respectiv cauzele .X. și .X., cauzele .X. și susține că principiul neutralității TVA impune ca deducerea TVA să fie acordată dacă cerințele de fond sunt îndeplinite, chiar dacă unele cerințe de formă au fost omise de persoanele impozabile.

Față de această situație, contestatara consideră Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./28.11.2013 ca fiind netemeinică și nelegală, solicitând anularea acestui act administrativ.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./28.11.2013, organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C. au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de .X. lei, pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, conform anexei la decizie, calculate pe perioada 25.02.2013 – 21.11.2013, în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale sunt Declarațiile 112, Declarațiile 100, Declarațiile 300 și Decizia nr..X./31.07.2013, menționate prin anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./28.11.2013.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

Agencia Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă societatea

datorează accesoriile aferente obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, astfel cum au fost calculate prin actul administrativ fiscal contestat, în condițiile în care societatea figura la data emiterii acestuia cu obligații fiscale principale restante neachitate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./28.11.2013 emisă de organel fiscale din cadrul D.G.A.M.C. s-a stabilit de plată pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013 suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividende persoane fizice, TVA, CAS individuală reținută de la asigurați, CAS datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, CASS datorată de angajator, CASS reținută de la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, CAS datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor civile/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent, calculate pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

În drept, art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare 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.

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. 120¹ Penalități de întârziere

Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Potrivit dispozițiilor legale mai sus citate se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că obligațiile fiscale accesorii calculate în sarcina societății reprezintă :

- accesorii în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii calculate pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente impozitului pe profit calculate pentru perioada 25.10.2013 - 21.11.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice calculate pentru perioada 25.07.2013 - 26.07.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente TVA, calculate pentru perioada 25.03.2013 - 26.07.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente CAS datorată de angajator calculate pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente CAS individuală reținută de la asigurați calculate pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator calculate pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator calculate pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați calculate pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale calculate pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente CASS datorată de angajator calculate pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente CASS reținută de la asigurați calculate pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013,

- accesorii în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice calculate pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente CAS datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent calculate pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013,
- accesorii în sumă de 56 lei aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent calculate pentru perioada 25.02.2013 - 21.11.2013,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor civile/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent calculate pentru perioada 25.02.2013 – 21.11.2013.

Deoarece societatea a achitat cu întârziere obligațiile de plată declarate în perioada 25.02.2013 - 25.10.2013, conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./28.11.2013, organele fiscale, corect au calculat în sarcina societății accesoriiile în sumă de .X. lei.

Organul de soluționare a contestației reține că societatea, deși contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./28.11.2013, nu aduce argumente și nu prezintă documente în susținerea propriei cauze, limitându-se la a invoca adresele prin care a solicitat organelor fiscale compensări, precum și certificate fiscale, înscrisuri care nu fac dovada achitării la scadență a obligațiilor datorate.

Nici susținerile societății privind principiul neutralității TVA și invocarea unor cauze din jurisprudența CJUE nu au nicio relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei nefiind incidente în materie de calcul accesorii.

Ca urmare, având în vedere ca prin contestație nu se aduc argumente cu privire la modul de calcul al accesoriiilor, numărul de zile de întârziere sau cota aplicată, organul de soluționare nu se poate substitui contestatorului în susținerea propriei cauze.

În virtutea principiului disponibilității, analizând legalitatea actului administrativ fiscal contestat în raport de argumentele societății și de documentele depuse în susținerea contestației, organul de soluționare concluzionează că nu sunt întrunite condițiile pentru anularea în tot sau în parte a deciziei de calcul accesorii contestate, nefacându-se dovada că s-au calculat accesorii asupra unor obligații nedatorate sau pentru o perioadă ulterioară stingerii acestora prin orice modalitate prevăzută de lege.

În consecință, având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în materie în vigoare în perioada verificată, în temeiul art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată și nesuținută cu documente contestația pentru accesorii în sumă de **.X. lei**.

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

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată și nesuținută cu documente a contestației formulată de **S.C. .X. S.A.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./28.11.2013 emisă de organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C. pentru suma de **.X. lei** reprezentând :

- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit,
 - .X. lei - accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
 - .X. lei - accesorii aferente TVA,
- .X. lei - accesorii aferente CAS datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente CAS individuală reținută de la asigurați,
- .X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări 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 pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- .X. lei - accesorii aferente CASS datorată de angajator,
- .X. lei - accesorii aferente CASS reținută de la asigurați,
 - .X. lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,

.X. lei - accesorii aferente CAS datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent,

.X. lei - accesorii aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent,

.X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor civile/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent.

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

DIRECTOR GENERAL,
.X.