



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , București, CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48

DECIZIA nr. 164 / 2014
privind soluționarea contestației depuse de
SC .X. SA din .X., înregistrată la
Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.920820/05.06.2014

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./24.04.2014, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/05.06.2014, asupra contestației formulate de **SC .X. SA** cu sediul în .X., str. X, nr.X, X, CUI RO X.

SC .X. SA contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.03.2014, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **X lei**, reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii.

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./31.03.2014 a fost comunicată societății în data de **07.04.2014** potrivit confirmării de primire poștale, anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă prin poștă la data de **23.04.2014** conform ștampilei Oficiului Poștal .X. aplicată pe plicul de expediere, 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 **SC .X. SA** la data depunerii contestației figurând la poziția nr.X din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2014*” la OPANAF nr.3581/2013 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 **SC .X.SA**.

I. În susținerea cauzei, contestatară aduce următoarele argumente:

Referitor la dobânzile de întârziere în sumă de **X lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru 30 zile de întârziere cuprinse în perioada 25.06.2013-25.07.2013, pentru impozitul pe veniturile din salarii declarat pentru luna mai 2013, conform Declarației 112 nr..X./18.06.2013 în sumă de .X.lei, SC .X. SA precizează:

- suma de .X. lei a fost achitată în termen, cu OP nr..X./25.06.2013 în valoare de .X.lei,
- în evidența fiscală, respectiv fișa sintetică totală s-a înregistrat suma de .X. lei din OP nr..X./25.06.2013, mai puțin cu .X.lei, această diferență fiind distribuită în contul accesoriilor la impozitul pe profit, accesorii calculate conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./0905.2013,
- societatea a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./0905.2013,
- Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, conform Deciziei nr..X./19.07.2013, a admis contestația pentru .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./0905.2013.

Astfel, având în vedere că societatea a achitat în termen diferența de .X. lei reprezentând impozitul pe veniturile din salarii, societatea contestată precizează faptul că organele fiscale trebuie să opereze în evidența analitică a societății suma de .X. lei la data de 25.06.2013, respectiv la data virării OP nr..X..

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.03.2014 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de X lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru perioada 25.06.2013-25.07.2013.

Documentul prin s-a individualizat obligația principală este Declarația 112 nr..X.-2/18.06.2013.

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:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării accesoriilor în sumă de X lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma de .X. lei cu scadență 25.06.2013, în condițiile în care din plata efectuată în contul unic la data de 25.06.2013 organele fiscale au utilizat suma de .X. lei pentru stingerea unor obligații bugetare nedatorate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./31.03.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au stabilit în sarcina SC .X. SA obligația de plată a sumei de **X lei** reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma de **.X.lei**, calculate pentru perioada **25.06.2013-25.07.2013**.

Accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii 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.

Prin contestație, **SC .X. SA** susține că a achitat în termen diferența de .X. lei reprezentând impozitul pe veniturile din salarii, iar organele fiscale trebuie să opereze în evidența analitică a societății suma de .X. lei la data de 25.06.2013, respectiv la data decontării OP nr..X..

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) art.120, alin.(1) și art.120¹ alin.(1) din OG 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”.

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.”

Potrivit normelor 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 analiza actelor existente la dosarul cauzei, reiese că:

- prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.03.2014 s-au calculat în sarcina societății dobânzi de întârziere în sumă de **X lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru 30 zile de întârziere cuprinse în perioada 25.06.2013-25.07.2013, pentru impozitul pe veniturile din salarii declarat pentru luna mai 2013, conform Declarației 112 nr..X./18.06.2013 în sumă de .X.lei,
- obligația de plată cu scadență 25.06.2013 în sumă de .X. lei a fost stinsă parțial în data de 25.06.2013 cu plata în sumă de .X. lei distribuită din contul unic buget de stat, suma totală achitată fiind de .X. lei cu OP nr..X./25.06.2013,
- în evidența fiscală, respectiv fișa sintetică totală s-a înregistrat suma de .X. lei din OP nr..X./25.06.2013, mai puțin cu .X.lei, această diferență fiind distribuită în contul accesoriilor la impozitul pe profit, accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.05.2013,
- societatea a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.05.2013,
- Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, conform Deciziei nr..X./19.07.2013, a admis contestația pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.05.2013,
- în evidența fiscală, diferența de plată în sumă de .X. lei a fost operată cu data de 25.07.2013.

În consecință plata efectuată de societate în data de 25.06.2013 cu OP nr..X./25.06.2013 a fost utilizată de organele fiscale pentru stingerea accesoriilor în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit, debit care a fost constatat de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor ca nedatorat prin Decizia de soluționare a contestației nr..X./19.07.2013 definitivă în sistemul căilor de atac, conform art.210 art.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în acest mod rămânând neacoperită obligația în sumă de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii declarat de societate prin Declarația 112 nr..X./18.06.2013 cu scadență 25.06.2013.

Având în vedere și faptul că prin adresa nr..X./03.06.2014, existentă la dosar, organul fiscal consideră că accesoriile în suma de X lei aferente impozitului pe veniturile din salarii nu sunt datorate de societate întrucât suma de .X. lei reprezintă accesorii aferente impozitului pe profit stinse din plata efectuată în data de 25.06.2013 ce au fost desființate prin Decizia de soluționare a contestației nr..X./19.07.2013, fără a preciza existența în evidența fiscală a unui alt debit nestins în perioada 25.06.2013 – 25.07.2013 care ar fi generat la rândul său calculul de accesorii, în temeiul art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

*(2) “În cazul admitterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”, se va admite contestația formulată de SC .X. SA și se va anula parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.03.2014 pentru suma de **X lei** reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.*

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se:

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **SC .X. SA** și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.03.2014 contestată, respectiv pentru suma de **X lei**, reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

DIRECTOR GENERAL,

X