



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

DECIZIA nr. 275 / 2015

privind soluționarea contestației depuse de

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

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

sub nr. A_SLP 1662/06.08.2015

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 sub nr. A_SLP 1662/06.08.2015 asupra contestației formulate de S.C. .X. S.R.L. cu sediul în .X..

S.C. .X. S.R.L. contestă **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.11.2014** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, 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 vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale 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 pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .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;
- .X. lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți – persoane fizice, încasate până la 31.01.2014.

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./19.11.2014 a fost comunicată societății la data de **03.12.2014** potrivit confirmării de primire poștale anexate în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la data de **18.12.2014** la Serviciul Registratură din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, conform ștampilei aplicată pe originalul contestației, aflat 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 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 pozitia nr. .X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrati de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2014*” la O.P.A.N.A.F. nr. 3749/2013 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 S.C. .X. S.R.L.

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

1. Referitor la impozitul pe veniturile din salarii, pentru perioada 2009-2011, respectiv luna februarie 2014, societatea susține că a achitat cu ordine de plată sau a solicitat la compensarea cu TVA de rambursat sumele rămase de plată.

Totodată, menționează că pentru sumele corectate, respectiv sumele transferate de la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți – persoane fizice, la impozitul pe venituri din salarii pentru anul 2009 și 2010 a procedat la rectificarea declarațiilor și la cererea transferului sumelor achitate în termen pentru impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți – persoane fizice.

S.C. .X. S.R.L. precizează că, pentru luna martie 2011, suma de plată rezultată din rectificativa depusă și compensată în luna aprilie 2011 a calculat și va plăti accesoriile respective.

2. Cu privire la impozitul pe profit, conform situației din Anexa 2, pentru perioada 2009-2011, societatea susține că a achitat cu ordine de plată sau a solicitat la compensare cu TVA de rambursat, respectiv impozitul pe profit rămas de recuperat din anii precedenți, iar pentru luna septembrie 2009, chiar dacă s-a depus eronat declarația 100 pentru impozitul pe profit, datorat de persoane fizice, susține că a achitat impozitul pe profit, respectiv a solicitat la compensare în termenul scadent, respectiv data de 25.10.2009.

S.C. .X. S.R.L. precizează că, pentru luna martie 2014, diferența de plată rezultată din rectificativa depusă în sumă de .X. și achitată cu 20 de zile întârziere, a calculat și va plăti accesoriile respective.

3. Referitor la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți – persoane fizice, pentru anul 2009 și anul 2010, societatea susține că a achitat cu ordine de plată sau a solicitat la compensare cu TVA de rambursat sumele rămase de plată.

4. Cu privire la CAS angajator, CAS angajați, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuția pentru FAMBP, contribuția pentru șomaj angajator, contribuția pentru șomaj angajați, contribuția pentru fond de garantare, contribuția pentru sănătate angajator și angajați, obligațiile de plată pentru perioada mai 2009-ianuarie 2010, societatea susține că a achitat cu ordine de plată sau a solicitat la compensare cu TVA de rambursat sumele rămase de plată.

Pentru sumele declarate și achitate cu întârziere, pentru perioada ianuarie - iulie 2011, societatea susține că a calculat și va plăti accesoriile respective.

S.C. .X. S.R.L. precizează că din valoarea totală a accesoriilor calculate în sumă de .X. lei este de acord să achite doar suma de .X. lei.

Societatea precizează că decizia nu este corectă, iar calculul acestor accesorii este efectuat după o perioadă de 5 ani, timp în care a solicitat în nenumărate rânduri, telefonic sau pe e-mail, dacă este cazul trimiterea acestor accesorii.

S.C. .X. S.R.L. susține că lună de lună este în situația în care sumele de restituit și plățile efectuate sunt considerabil superioare față de obligațiile de plată.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii

nr..X./19.11.2014, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei – impozit pe profit;
- .X. lei - accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale 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 pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .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;
- .X. lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți – persoane fizice, încasate până la 31.01.2014.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt declarațiile și deciziile enumerate în Anexa la Decizia nr. .X./19.11.2014.

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.

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:

Referitor la accesoriile în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.11.2014 sunt legal datorate, în condițiile în care baza de calcul a acestora a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor înștiințării privind stingerile creanțelor și note de compensare a obligațiilor fiscale în perioada 25.08.2009-25.04.2014 care nu au fost contestate de societate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X. din 19.11.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina **S.C. .X. S.R.L.** suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți – persoane fizice.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile fiscale principale se regăsesc menționate în Anexa la Decizia nr. .X./19.11.2014.

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.

Baza de calcul a accesoriilor stabilite prin decizia contestată a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor înștiințării privind stingerile creanțelor și note de compensare a obligațiilor fiscale în perioada 25.08.2009-25.04.2014 care nu au fost contestate de societate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele:

S.C. .X. S.R.L. a declarat în perioada pentru care au fost calculate accesorii prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X. din 19.11.2014, obligații fiscale reprezentând: impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu

handicap neîncadrate, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuție angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți – persoane fizice.

Obligațiile fiscale au fost stinse prin plată sau prin compensare, societății fiindu-i comunicate atât înștiințările privind stingerile, cât și notele de compensare.

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.

Organul de soluționare a contestației reține din precizările organelor fiscale cuprinse în adresa nr. .X./30.07.2015 că societatea **nu a contestat la organul fiscal competent** nici înștiințările privind stingerile și nici notele de compensare, deși avea această posibilitate 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”.

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 Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.11.2014 prin care organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în cunatum de .X. lei.

Ca atare, organul de soluționare a contestației urmează să ia act de modalitatea în care au fost stinse debite restante, reținând că baza de calcul a accesoriiilor contestate în prezenta cauză este influențată de modalitatea în care a fost efectuată stingerea, respectiv prin plată și compensare.

Astfel, în cauză devin incidente prevederile **art.119 (1) si art.120 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizează:**

În ceea ce privește calculul accesoriiilor, sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(2) și art.120¹ alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

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 stabilit în sarcina contestatoarei accesoriile în sumă de **.X. lei**.

Organul de soluționare reține și faptul că prin contestația administrativă societatea își însușește o parte din suma stabilită de organele fiscale, respectiv suma de .X. lei, recunoscând că în perioada ianuarie 2011 - iulie 2011 a declarat și a achitat cu întârziere obligațiile datorate bugetului general consolidat.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, 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 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 Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./19.11.2014 prin care organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în cunatum 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. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./19.11.2014, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili 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 vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale

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 pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

.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;

.X. lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți – persoane fizice, încasate până la 31.01.2014.

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

DIRECTOR GENERAL,
.X.