



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. 343 / 2014
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. .X.S.R.L.
din localitatea .X.,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 921490/07.10.2014

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./03.10.2014, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/07.10.2014, asupra contestației formulate de S.C. .X.S.R.L. cu sediul în municipiul .X., X.

S.C. .X.S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X din 15.05.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de .X.lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

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 în cauză a fost comunicată societății în data de 23.05.2014 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 23.06.2014 conform datei înscrisa pe Nota de transport Fan Courier Express, aflat în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile 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, precum și prevederile pct.2.1 din OPANAF nr.2906/2014 privind

aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit caruia „2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ fiscal atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorii vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.”, 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.R.L.

I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente:

Suma privind TVA de rambursat este în cuantum de .X.lei, cumulat în perioada decembrie 2012 – aprilie 2014 (25.01.2013 – 25.05.2014), la care se adaugă cererea nr. .X./27.05.2013 de compensare a sumei de .X.lei reprezentând impozit pe profit de recuperat aferent anului 2012, societatea înregistrând o creanță de recuperat în valoare totală de .X.lei.

Având în vedere cele de mai sus, contestatara solicită recalcularea obligațiilor fiscale accesorii comunicate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din data de 15.05.2004, înregistrată sub nr..X./15.05.2014.

Totodată, S.C. .X.S.R.L. precizează că situația reanalizată a Deciziei nr. X/30.09.2013 de soluționare a contestației împotriva Deciziei de calcul accesorii nr. .X./23.07.2012, nu a fost transmisă societății.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii din data de 15.05.2014 și înregistrată sub nr..X./15.05.2014, întocmită de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit de plată suma de .X.lei, reprezentând :

- .X.lei dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- .X.lei penalități întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- .X.lei dobanzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice ;
- .X.lei penalități întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice ;
- .X.lei dobanzi aferente impozitului pe veniturile din alte surse ;
- .X.lei penalități întârziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse ;
- X lei dobanzi aferente varsamentelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate ;
- X lei penalități întârziere aferente varsamentelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- X lei dobanzi aferente accizelor pentru gaz petrolier lichefiat ;
- X lei penalități aferente accizelor pentru gaz petrolier lichefiat;
- X lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

- X lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugată ;
- X lei dobanzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei penalitati de intarziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator ;
- X lei dobanzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei penalitati intarziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei dobanzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- X lei penalitati intarziere contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- X lei dobanzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei penalitati întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator ;
- X lei dobanzi aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei penalitati intarziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ;
- X lei dobanzi aferente fondului de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei penalitati intarziere aferente fondului garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei dobanzi aferente contribuției pentru asigurări de sanatate datorată de angajator;
- X lei penalitati intarziere aferente contribuției pentru asigurări de Sanatate datorată de angajator;
- X lei dobanzi aferente contribuției pentru asigurări de sanatate reținute de la asigurați ;
- X lei penalitati intarziere aferente contribuției pentru asigurări de sanatate reținută de la asigurați ;
- X lei dobanzi aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice ;
- X lei penalitati intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice ;

Accesoriile au fost calculate în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. 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 este dacă accesoriile calculate prin Decizia nr. X din data de 15.05.2004 sunt legal datorate și în cuantumul stabilit de organele fiscale în condițiile în care plata obligațiilor fiscale pentru care au fost calculate accesoriile a fost efectuată cu întârziere.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. 109 din data de 15.05.2004, înregistrată sub nr..X./15.05.2014 organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au calculat și comunicat S.C. .X.S.R.L. accesorii în sumă totală de .X.lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor cu titlu de : impozit pe veniturile din salarii, Impozit pe dividende persoane fizice, Impozit pe veniturile din alte surse, Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, Accize pentru gaz petrolier lichefiat, Taxa pe valoarea adăugată, Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, Contribuția pentru asigurări de sanatate datorată de angajator, Contribuția pentru asigurări de sanatate reținute de la asigurați, Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

În drept, potrivit dispozițiilor 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. 120^{^1} 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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că accesoriile stabilite în sarcina SC X SRL prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. X din data de 15.05.2004, în valoare totala de .X.lei, sunt calculate pentru debitele declarate si inregistrate in evidenta fiscala în perioada 25.03.2013 – 25.02.2014, in suma totala de X lei, achitate de societate in data de 26.02.2014, astfel :

- OP nr. 230/26.02.2014	=	X lei TVA ;
- OP nr. 231/26.02.2014	=	X lei Cont unic BS ;
- OP nr. 232/26.02.2014	=	X lei Cont unic BAS ;
- OP nr. 233/26.02.2014	=	X lei Accize gaz petrolier lichefiat ;
- OP nr. 234/26.02.2014	=	X lei Venituri din amenzi .
TOTAL	=	X lei

Anterior stingerii debitelor achitate in mod voluntar, in vederea obtinerii unui certificat de atestare fiscala fara datorii in scopul accesarii de fonduri nerambursabile, societatea a figurat in evidenta fiscala cu TVA cu optiune de rambursare, declarata in perioada decembrie 2012 – ianuarie 2014, in suma totala de .X.lei, pentru care, la data plății voluntare se afla în desfășurare inspectie fiscală (control anticipat pentru deconturile înregistrate în perioada pentru care s-au calculat accesoriile, și cu control ulterior pentru deconturile de TVA adepuse în perioada 01.08.2010 – 31.12.2012), precum si cu impozit pe profit de recuperat, in suma de .X.lei, aferent anului 2012, provenit din Declaratia 101, inregistrata sub nr. .X.-x/25.03.2013 si pentru care a fost depusa cererea de compensare cu alte obligatii fiscale nr. x/20.05.2013, inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr..X./27.05.2013.

Componenta TVA de rambursat aferentă perioadei decembrie 2012 – ianuarie 2014, conform deconturilor depuse, a fost următoarea :

- decembrie 2012 - .X.lei
- ianuarie 2013 - .X.lei
- februarie 2013 - .X.lei
- martie 2013 - .X.lei
- aprilie 2013 - .X.lei
- mai 2013 - .X.lei
- iunie 2013 - .X.lei
- iulie 2013 - .X.lei
- august 2013 - .X.lei
- septembrie 2013 - .X.lei
- octombrie 2013 - .X.lei
- noiembrie 2013 - .X.lei
- ianuarie 2014 - .X.lei

TOTAL GENERAL .X.lei

Inspectia fiscala s-a finalizat in luna mai 2014 , prin emiterea Deciziei de impunere F-MC nr. .X./21.05.2014 prin care a fost respinsă la rambursare TVA în sumă de .X.lei (admis .X.lei – .X.lei = .X.lei) , aferentă deconturilor lunilor septembrie 2013 – octombrie 2013, și Decizia de nemodificare a bazei de impunere F-MC nr..X./21.05.2014 pentru perioada decembrie 2012 – august 2013, in valoare de .X.lei și parțial septembrie 2013 – octombrie 2013, în valoare de .X.lei.

Soldul creantelor certe de recuperat de la bugetul de stat, cu drept de compensare/restituire la data de 21.05.2014, era in suma totala de .X.lei, din care :

- TVA rambursare = .X.lei
- Impozit profit = .X.lei

Astfel, organul de soluționare a contestației reține că debitul principal pentru care s-au calculat accesorii **a fost stins voluntar prin ordine de plată la data de 26.02.2014**, înainte de data emiterii Deciziei de impunere prin care a fost admisă la rambursare TVA în sumă de .X.lei, fapt pentru care pentru obligațiile fiscale aferente perioadei 25.03.2013 – 25.02.2014, in suma totala de .X.lei, achitate de societate in data de 26.02.2014, societatea contestată datorează accesorii.

Față de cele de mai sus nu se reține în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea contestatarii potrivit căreia *“Suma privind TVA de rambursat este în quantum de .X.lei, cumulată în perioada decembrie 2012 – aprilie 2014 (25.01.2013 – 25.05.2014)”*.

În ceea ce privește argumentul societății potrivit căruia *“la TVA de rambursat se adauga cererea nr. .X./27.05.2013 de compensare a sumei de .X.lei reprezentand impozit pe profit de recuperat aferent anului 2012, societatea inregistrand o creanta de recuperat in valoare totală de .X.lei.”*, se reține că la cererea invocată, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a transmis contestatarea adresa nr. .X./14.06.2013 prin care comunică faptul că cerea de compensare va fi analizată ulterior soluționării deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare. Astfel, având în vedere că cererea de compensare a fost soluționată în luna iunie 2014, ulterior plății voluntare efectuate la data de 26.02.2014, această compensare putea fi contestată separat de societate în condițiile art. 209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează **“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”**, coroborat cu prevederile pct.5.3 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată *“5.3. 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”*. Ori, din documentele aflate la dosarul cauzei nu reiese că societatea a exercitat această cale administrativă de atac.

Referitor la susținerea S.C. .X.S.R.L. precum că nu i-a fost transmisă de către organele fiscale, situația reanalizată urmare desființării dispuse prin Decizia nr. X/30.09.2013, menționăm că Decizia de calcul accesorii înregistrată sub nr. .X. din 22.07.2014, a fost primită de societate ulterior depunerii contestației respectiv în data de 01.08.2014, conform datei poștei de pe confirmarea de primire, atașată documentelor din dosarul cauzei și această decizie face obiectul unei alte contestații.

Având în vedere cele reținute, accesoriile contestate de SC .X. SRL sunt legal datorate, fapt pentru care în temeiul dispozițiilor art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată S.C. .X.S.R.L. împotriva

Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X din 15.05.2014, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

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/15.05.2014 emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de .X.lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

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

**DIRECTOR GENERAL,
X**