



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR.445/2012

privind soluționarea contestației depusă de
S.C .X. .X. .X. .X. SRL .X.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor -
Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.907675/01.11.2012

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./30.10.2012, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/01.11.2012, asupra contestației formulată de **S.C .X. .X. .X. .X. SRL** cu sediul în .X., Șoseaua X, Nr.X, Sector X, Cod de înregistrare fiscală RO X.

S.C .X. .X. .X. .X. SRL contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2011 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2011, respectiv **20.12.2011**, așa cum reiese din confirmare de primire, aflată în copie la dosarul cauzei, fila 6, 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, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de **30.12.2011**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că 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, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C .X. .X. .X. SRL**.

I. În susținerea cauzei, contestatară arată că pentru luna noiembrie 2010 a declarat eronat contribuția de asigurări sociale datorată de angajator și contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sensul că ceea ce trebuia să declare pentru contribuția angajatorului s-a declarat la contribuția individuală și invers.

Societatea menționează că sumele au fost virate corect pentru luna noiembrie 2010, doar în declarație valorile au fost inversate.

Această eroare a fost depistată în luna februarie 2011, fiind corectată prin Declarația 710 nr..X./28.02.2011.

În consecință, contestatoarea solicită anularea accesoriilor calculate în sarcina sa prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2011 întrucât sumele datorate către buget au fost achitate în termen.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2011, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare

a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatarei accesorii în sumă totală de .X. lei, din care societatea contestă suma de .X. reprezentând:

- .X. lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile de plată au fost Decizia nr.PDF-.X./25.03.2011, Declarația 102 nr.PDF -.X./17.12.2010 și Declarația 102 nr.PDF -.X./21.01.2011, așa cum rezultă din anexa la actul de control contestat.

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate pentru perioada 27.12.2010 – 23.02.2011 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 stabilirii de dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei în sarcina contestatoarei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2011 asupra debitelor cu titlu de contribuții sociale aferente lunii noiembrie 2010 în condițiile în care obligațiile de plată au fost achitate în termenul legal în cuantumul constituit, dar la întocmirea declarației 102 pentru luna respectivă societatea a inversat unele valori, suma totală rămânând nemodificată.

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2011 organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei pentru perioada 27.12.2010 – 23.02.2011 dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente debitelor cu titlu de contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de

asigurări sociale reținută de la asigurați, individualizate ca obligații de plată prin Decizia nr.PDF-.X./25.03.2011, Declarația 102 nr.PDF -.X./17.12.2010 și Declarația 102 nr.PDF -.X./21.01.2011.

La data de 25.03.2011, **S.C .X. .X. .X. .X. SRL** a depus Declarația rectificativă nr.PDF .X..X. aferentă lunii noiembrie 2010, aflată la dosarul cauzei, fila 1 prin care a corectat suma inițială de plată în cuantum de .X. lei cu titlu de contribuție de asigurări sociale datorată de angajator cu suma de .X. lei, iar suma inițială de plată în cuantum de .X. lei reprezentând contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați a fost corectată cu suma de .X. lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119 alin. (1), art.120 și art.120 ^ 1, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"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.

(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.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 120^1*)

Penalități de întârziere

(1) *Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale*, text în vigoare începând cu data de 1 iulie 2010, potrivit [art.I pct.9](#), pct.10 și [art.III](#) alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010.

În consecință, accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite în termenul legal la Bugetul general consolidat al statului.

Din actele existente la dosar se reține că, în urma analizei situației fiscale a societății, organul fiscal a constatat următoarele:

S.C .X. .X. .X. .X. SRL a depus Declarația 102 nr.PDF -.X./17.12.2010, prin care a declarat la Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, suma de .X. lei, fiind achitată la aceeași dată suma de .X. lei, iar la Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați a fost declarată suma de .X. lei, pentru care a fost achitată suma de .X. lei în data de 17.12.2010.

În data de 25.03.2011, societatea a depus Declarația rectificativă nr.PDF.X..X. prin care a diminuat suma inițială de plată de .X. lei reprezentând contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, cu suma de .X. lei și a suplimentat obligația de plată privind contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, cu suma de .X. lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2011, dobânzile și penalitățile de întârziere contestate de societate în cuantum de .X. lei au fost calculate pentru debitul scadent la data de 27.12.2010 cu titlu de contribuție de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de .X. lei și pentru contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de .X. lei

Societatea a achitat integral obligația de plată declarată inițial, iar plusul s-a menținut până la depunerea declarației rectificative de diminuare a impozitului eronat și suplimentarea cu aceeași sumă la impozitul corectat.

Prin urmare, în speță devin incidente prevederile Deciziei Comisiei de procedură fiscale nr.3/2008 date în aplicarea art.12, art.111, art.114, art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează: *“În situația în care contribuabilul, cu bună credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au*

fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus".

Întrucât pe baza documentelor aflate la dosar organul de soluționare nu poate reface stingerile obligațiilor datorate cu titlu de contribuții sociale, va face aplicațiunea art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, coroborat cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”.

În consecință, se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2011 pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale

reținută de la asigurați, urmând ca organele de impunere fiscală printr-o altă echipă decât cea care a efectuat verificarea să reanalizeze cauza pentru aceleiași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat parțial, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 din

Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, urmând ca organele de impunere fiscală printr-o altă echipă decât cea care a efectuat verificarea să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat parțial, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriiilor.

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

DIRECTOR GENERAL ,

x