



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. 285 / 2013

privind soluționarea contestației depusă de

S.C “.X.” SA

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția
Națională de Administrare Fiscală sub nr..X./10.06.2013

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală .X. prin adresa nr. .X./06.X.2013, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. .X./10.X.2013 asupra contestației formulată de **S.C .X. “ SA** cu sediul social în .X., Str. .X. Nr. .X., .X., Cod unic de înregistrare .X..

S.C ” .X. “ SA contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./ .X./13.X.2013 emisă de Direcția generală .X. pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- .X. lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din alte surse;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente Contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Totodată, prin contestație societatea solicită acordarea de dobânzi în cuantum de .X. lei pentru soluționarea cu întârziere a unor deconturi de TVA.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată de accesorii nr. .X./ .X./13.X.2013, respectiv **22.X.2013**, potrivit confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția generală .X. la data de **19.X.2013**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe adresa de înaintare a contestației în original, 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, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se în anexa .X. la poziția .X. din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .X./2012 pentru modificarea Ordinului Președintelui

Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .X./2010 privind organizarea activității .X., este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C .X. SA.**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că potrivit situației de calcul a societății din Anexa nr.1 atașată la contestație, suma corectă a obligațiilor accesorii reținută în sarcina sa este de .X. lei.

Contestatoarea motivează că în unele situații nu s-a ținut cont de data corectă a plății obligațiilor societății, respectiv a cererilor de compensare, iar în alte situații, dimpotrivă, suma datorată de societate este mai mare decât cea imputată de organul fiscal, spre exemplu, în situația următoare: cod .X., Declarația .X. nr. .X./25.X.2009, potrivit calculelor organului fiscal suma datorată este de .X. lei, iar societatea a calculat o sumă de .X. lei.

În aceste condiții, contestatoarea consideră că nu datorează accesorii în sumă de .X. lei, arătând totodată că datorează accesorii suplimentare în sumă de .X. lei pe care organul fiscal nu le-a avut în vedere la efectuarea calculului, astfel că din valoarea imputată de organul fiscal de .X. lei, societatea admite că datorează suma de .X. lei.

Referitor la soluționarea cu întârziere a unor deconturi privind TVA depuse de societate, contestatoarea susține că ANAF datorează dobânzi legale în sumă totală de .X. lei, conform situației de calcul din Anexa nr.2, la contestație.

Contestatoarea arată că potrivit dispozițiilor legale, organul fiscal are obligația de a soluționa în termen de 45 de zile de la data depunerii deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, termen care se prelungește conform dispozițiilor legale cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor la organul fiscal. După soluționarea cererilor societății au fost înregistrate între 11 zile - 89 zile de întârziere privind virarea sumelor cuvenite, așa cum rezultă din anexa prezentată de societate.

În acest sens, contestatoarea depune la dosar cererile nr. .X./27.05.2009, nr. .X./21.X.2010, nr. .X./01.X.2012 și nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X./05.X.2010, invocând art.70 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și dispozițiile Ordinului ministrului finanțelor nr.263/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

Contestatoarea menționează că în decursul perioadei 2009 -2013 societatea a solicitat și obținut numeroase certificate fiscale, în care accesoriile de plată nu erau evidențiate, acestea fiindu-i aduse la cunoștință ulterior, acumulându-se astfel o perioadă de verificări extrem de întinsă.

În consecință, contestatoarea solicită admiterea contestației, anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .X./ .X./13.X.2013 și reținerea în sarcina societății a obligației de plată a sumei de .X. lei, rezultată din compensarea obligațiilor de plată reciproce ale părților.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./ .X./13.X.2013, organele fiscale din cadrul Direcției generale .X. au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- .X. lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din alte surse;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente Contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată au fost:

- Declarația .X. nr..X./24.X.2009, nr..X./25.08.2009, nr. .X./25.11.2009, nr..X./21.12.2009,nr..X./25.01.2010,nr..X./22.10.2009, nr..X./23.03.2011, nr. .X./21.04.2011, nr. .X./25.05.2011, nr. .X./22.06.2011, nr.X./20.09.2011, nr..X./25.10.2011,nr..X./18.12.2012,nr..X./24.02.2011, nr..X./22.07.2011, nr..X./23.03.2012; nr. .X./24.01.2012
- Declarația .X. nr. .X./23.02.2011, nr. .X./23.03.2011, nr. .X./21.04.2011, nr. .X./30.08.2011,nr..X./17.05.2011,nr..X./22.06.2011, nr. .X./22.07.2011, nr. .X./20.09.2011,nr..X./18.12.2012, nr. .X./23.03.2011, nr. .X./25.10.2011, nr. .X./27.02.2012,nr..X./23.03.2012,nr. .X./24.04.2012, nr. .X./27.08.2012;
- Declarația .X. nr. .X./21.04.2011, nr. .X./26.04.2011, nr. .X./23.03.2012;
- Decizia.X.nr..X./12.X.2010,nr..X./24.09.2012;
- Declarația .X. nr. .X./25.11.2009, nr..X./25.01.2010, nr..X./24.02.2011, nr. .X./25.05.2011, nr. .X./25.10.2011, nr..X./27.02.2012, nr. .X.18.12.2012;
- Declarația .X. nr. .X./24.06.2009, nr..X./23.07.2009, nr. .X./25.08.2009, nr. .X./25.09.2009, nr..X./22.10.2009, nr. .X./25.11.2009, nr. .X./21.12.2009, nr. .X./25.01.2010.

Accesoriile în sumă totală de .X. lei au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 25.06.2009 -14.11.2011, 25.01.2012 – 25.05.2012, 27.08.2012 – 24.09.2012, 21.12.2012 – 28.01.2013, iar penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 25.02.2011 – 15.07.2011, 27.02.2012 – 12.04.2012 și 21.12.2012 – 28.01.2013.

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:

1. Referitor la accesoriile în sumă de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- .X. lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din alte surse;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente Contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de dobânzi și penalități de întârziere prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./ .X./13.X.2013 în condițiile în care baza de calcul a acestora a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor note de compensare care nu au fost contestate de societate.

În fapt, din actele existente la dosarul cauzei se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./ .X./13.X.2013, organele fiscale din cadrul Direcției generale .X. au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și fondurilor speciale.

Baza de calcul a accesoriilor o constituie obligațiile de plată principale individualizate prin :

- Declarația .X. nr. .X.
- Declarația .X. nr..X.
- Declarația .X. nr..X.
- Declarația .X. nr. .X.
- Declarația .X. nr. .X..

În drept, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ 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. 120¹

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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse; [...].

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

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

Potrivit prevederilor art.114 alin.(2¹), alin.(2²) și alin.(2³) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuția sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuția în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

În acest sens, sunt și dispozițiile Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, unde la CAP.1, pct.1,pct.2, pct.3 din Anexa 1 se precizează:

“CAP. 1

Dispoziții generale

1. În temeiul prevederilor [art. III](#) alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale prevăzute de [Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007](#) privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de [Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007](#), datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate”.

Totodată, pct.8 din Ordinul nr.1314/ 2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, stipulează:

“După efectuarea distribuirii, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabililor conform prevederilor [art. 115](#) alin. (1) și (2)

din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

În acest sens, art.115 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“Ordinea stingerii datoriilor

(1) *Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, următoarea ordine:*

[...]

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹);

[...]

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) *Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:*

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil”.

Având în vedere actele existente la dosarul cauzei și actele normative susmenționate, se reține că o parte din obligațiile fiscale declarate de societate au fost achitate cu întârziere în contul unic al bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, așa cum de fapt recunoaște și societatea prin contestația formulată, iar alte obligații fiscale au fost stinse prin compensare din taxa pe valoarea adăugată aprobată la rambursare conform notelor și deciziilor de compensare nr. .X./18.12.2009, nr. .X./05.03.2012, nr. .X./16.06.2010, nr. .X./28.06.2010, nr. .X./15.06.2012, nr. .X./15.06.2012, nr. .X./27.06.2012, nr. .X./27.06.2012, nr. .X./25.07.2012, nr. .X./25.07.2012, nr.

.X./25.07.2012, nr. .X./08.10.2012, comunicate societății, potrivit confirmărilor de primire aflate la dosarul cauzei și necontestate de aceasta așa cum rezultă din adresa Direcției generale .X. nr. .X./06.X.2013, existentă la dosarul cauzei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./ .X./13.X.2013, organele fiscale din cadrul Direcției generale .X. au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și fondurilor speciale, neachitate la scadență.

Baza de calcul a accesoriilor a rezultat în urma operării în evidența fiscală a notelor/deciziilor de compensare enumerate mai sus.

Referitor la susținerea societății că “nu datorează accesorii în sumă de .X. lei, astfel cum sunt precizate în Anexa nr.1 întocmită de societate, arătând că din valoarea imputată de organul fiscal de .X. lei, admite că datorează plata sumei corecte de .X. lei”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, având în vedere actele existente la dosar, de unde rezultă următoarele:

Prin cererea înregistrată la Direcția generală .X. sub nr. .X./24.X.2009, **S.C .X. “ SA** a solicitat compensarea din suma negativă a TVA conform Decontului .X. aferent lunii martie 2009 în sumă de .X. lei, cu scadență 25.04.2009, a următoarelor obligații de plată în cuantum de .X. lei:

- .X. lei taxă pe valoarea adăugată de plată aferentă Decontului .X. luna mai 2009;
- .X. lei obligații de plată la Bugetul de stat, conform Declarației .X. aferentă lunii mai 2009;
- .X. lei obligații de plată la Bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale conform Declarației .X. aferentă lunii mai 2009.

Prin Declarația .X. privind obligațiile de plată la Bugetul de stat aferentă lunii mai 2009, cu scadență 25.06.2009, S.C .X. “ SA a declarat obligații de plată în sumă de .X. lei, din care:

- .X. lei impozit pe veniturile din salarii;
- .X. lei impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- .X. lei vărsăminte de la persoane juridice

pentru persoane cu handicap neîncadrate, solicitate la compensare conform cererii nr. .X./24.X.2009.

Din Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X./18.X.2009 emisă de Direcția generală .X. reiese că din taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de .X. lei aferentă decontului lunii martie 2009, cu scadență 25.04.2009, au fost stinse alte obligații fiscale în sumă de .X. lei, neachitate la

scadență, existente în evidența fiscală la data efectuării compensării, respectiv 27.04.2009.

Astfel că, debitul în sumă de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii, cu scadență 25.06.2009, solicitat la compensare prin cererea nr. .X./24.06.2009, a fost stins de organul fiscal din suma achitată cu ordinul de plată nr. .X./23.07.2009, pentru care au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi pe care societatea contestatoare susține că nu le-ar datora.

Referitor la obligațiile fiscale aferente lunii octombrie 2009 în sumă de .X. lei constituite prin Declarația .X. privind obligațiile de plată la bugetul de stat, din care impozit pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei, cu scadență 25.11.2009, achitate de societate cu ordinul de plată nr. .X./03.12.2009, din actele existente la dosar, se reține că:

În evidența fiscală, suma de .X. lei achitată de societate cu ordinul de plată nr. .X./03.12.2009, a fost utilizată pentru stingerea unor obligații de plată scadente la 25.10.2009, după cum urmează:

- .X. lei reprezentând impozit pe dividende persoane fizice, cu scadență 25.10.2009;
- .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din alte surse, cu scadență 25.10.2009.

Diferența în sumă de .X. lei a stins o parte din impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2009, cu scadență 25.11.2009.

Referitor la obligațiile fiscale aferente lunii noiembrie 2009 în sumă de .X. lei constituite prin Declarația .X. privind obligațiile de plată la bugetul de stat, din care impozit pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei, cu scadență 25.12.2009, achitate de societate cu ordinul de plată nr. .X./22.12.2009, din actele existente la dosar, se reține că:

În evidența fiscală, suma de .X. lei achitată de societate cu ordinul de plată nr. .X./22.12.2009, a fost utilizată pentru stingerea unor obligații de plată cu scadență 25.10.2009, după cum urmează:

- .X. lei impozit pe dividende persoane fizice;
- .X. lei impozit pe veniturile din alte surse;

Diferența în sumă de .X. lei a stins o parte din impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii noiembrie 2009, cu scadență 25.12.2009.

Referitor la obligațiile fiscale aferente lunii decembrie 2009 în sumă de .X. lei constituite prin Declarația .X. privind obligațiile de plată la bugetul de stat, din care impozit pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei, cu scadență

25.01.2010, achitate de societate cu ordinul de plată nr. .X./22.01.2010, din actele existente la dosar, se reține că:

În evidența fiscală, suma de .X. lei achitată de societate cu ordinul de plată nr. .X./22.01.2010, a fost utilizată pentru stingerea unor obligații de plată scadente la 25.10.2009, 25.11.2009, 25.12.2009, 25.01.2010, astfel:

- .X. lei impozit pe dividende persoane fizice, cu scadență 25.10.2009;
- .X. lei impozit pe veniturile din alte surse, cu scadență 25.10.2009;
- .X. lei impozit pe veniturile din salarii, cu scadență 25.11.2009;
- .X. lei impozit pe veniturile din salarii, cu scadență 25.12.2009;
- .X. lei impozit pe veniturile din salarii, cu scadență 25.01.2010;
- .X. lei impozit pe veniturile din alte surse, cu scadență 25.11.2009;
- .X. lei impozit pe veniturile din alte surse, cu scadență 25.12.2009;
- .X. lei impozit pe veniturile din alte surse, cu scadență 25.01.2010.

Prin urmare, susținerea societății că nu ar datora accesorii în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, cu scadențele 25.06.2009, 25.11.2009, 25.12.2009, 25.01.2010 nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, având în vedere cele precizate mai sus .

Referitor la Declarația .X. nr. .X./26.04.2011 prin care societatea a declarat impozit pe profit în sumă de .X. lei pentru care organul fiscal a calculat dobânzi de întârziere în sumă .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./ .X./13.X.2013, nerecunoscute de societate ca datorate la bugetul de stat, se reține că aceasta nu aduce argumente cu privire la aceste capete de cerere prin care să combată constatările organului fiscal.

Referitor la impozitul pe dividende persoane fizice aferent lunii septembrie 2009, constituit ca obligație de plată prin Declarația nr. .X./22.10.2009, cu scadență 25.10.2009, se rețin următoarele:

Prin cererea înregistrată la Direcția generală .X. sub nr. .X./23.10.2009, **S.C .X. “ SA** a solicitat compensarea din suma negativă a TVA conform Decontului .X. aferent lunii septembrie 2009 în sumă de .X. lei a obligațiilor de plată aferente lunii septembrie 2009:

- .X. lei impozit pe profit;
- .X. lei impozit pe veniturile din salarii;
- .X. **lei impozit dividende persoane fizice;**
- .X. lei impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- .X. lei vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap;

Prin Declarația .X. privind obligațiile de plată la Bugetul de stat aferentă lunii septembrie 2009, cu scadență 25.10.2009, S.C .X. “ SA a declarat

obligații de plată în sumă de .X. lei, din care impozit pe dividende persoane fizice suma de .X. lei.

Cu ordinul de plată nr. .X./22.10.2009 societatea a achitat impozit pe dividende persoane fizice în sumă de .X. lei, iar diferența în sumă de .X. lei a fost solicitată la compensare conform cererii nr. .X./23.10.2009.

Din Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X./05.X.2010 emisă de Direcția generală .X. reiese că din taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de .X. lei aferentă decontului lunii septembrie 2009, cu scadență 25.10.2009, au fost stinse obligații fiscale în sumă de .X. lei, din care impozit pe dividende persoane fizice în sumă de .X. lei, cu scadență 25.10.2009, față de cea solicitată la compensare de .X. lei.

Astfel că, în fișa plătitor, diferența de plată în sumă de .X. lei reprezentând impozit pe dividende persoane fizice aferentă lunii septembrie 2009, cu scadență 25.10.2009 a fost stinsă după cum urmează:

- .X. lei cu ordinul de plată nr. .X./03.12.2009;
- .X. lei cu ordinul de plată nr. .X./22.12.2009;
- .X. lei cu ordinul de plată nr. .X./22.01.2010.

Pentru diferența de plată în sumă de .X. lei reprezentând impozit pe dividende persoane fizice, cu scadență 25.10.2009, au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei, accesorii pe care societatea contestatoare susține că nu le-ar datora.

Referitor la impozitul pe veniturile din alte surse aferent perioadei mai 2009- decembrie 2009, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de .X. lei, din care societatea consideră că suma de .X. lei nu ar fi datorată, din actele existente la dosar, rezultă următoarele:

Prin cererea nr. .X./24.06.2009, societatea a solicitat compensarea din suma negativă de taxă pe valoarea adăugată conform Decontului .X. aferent lunii martie 2009 în sumă de .X. lei, a obligațiilor de plată aferente lunii mai 2009, din care impozit pe veniturile din alte surse în sumă de .X. lei.

Prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X./18.12.2009 emisă de Direcția generală .X. se reține că din taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de .X. lei aferentă decontului lunii martie 2009, cu scadență 25.04.2009, au fost stinse alte obligații fiscale în sumă de .X. lei decât cele solicitate la compensare prin cererea nr. .X./24.06.2009, nestinse în evidența fiscală la data efectuării compensărilor, respectiv 27.04.2009.

Prin cererea nr. .X./23.10.2009, societatea a solicitat compensarea din suma negativă a TVA conform Decontului .X. aferent lunii septembrie 2009 în sumă

de .X. lei a obligațiilor de plată aferente lunii septembrie 2009, din care impozit pe veniturile din alte surse în sumă de .X. lei.

Prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X./05.03.2010 emisă de Direcția generală .X. se reține că din taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de .X. lei aferentă decontului lunii septembrie 2009, cu scadență 25.10.2009, au fost stinse obligații fiscale în sumă de .X. lei, din care impozit pe veniturile din alte surse în sumă de .X. lei, cu scadență 25.10.2009 față de cea solicitată la compensare prin cererea nr. .X./23.10.2009.

Referitor la obligațiile de plată aferente lunilor octombrie 2009 – decembrie 2009 cu titlu de impozit pe veniturile din alte surse achitate de societate cu ordinele de plată nr. .X./03.12.2009, nr. .X./22.12.2009 și nr. .X./22.01.2010, din actele existente la dosar rezultă că acestea au fost utilizate pentru stingerea obligațiilor de plată cu scadențele 25.10.2009, 25.11.2009, 25.12.2009, 25.01.2010.

Referitor la impozitul pe venit persoane juridice nerezidente în sumă de .X. lei stabilit prin Decizia nr. .X./12.X.2010, pentru care au fost calculate dobânzi în sumă de .X. lei aferente perioadei 27.10.2008 – 22.10.2009, considerate de societate ca nedatorate, susținând că debitul a fost achitat cu ordinul de plată nr. .X./30.09.2008, din actele existente la dosar, rezultă că debitul a fost stins prin compensare din taxa pe valoarea adăugată de rambursat aferentă lunii septembrie 2009 conform Notei de compensare nr. .X./05.X.2010.

Cu privire la acest capăt de cerere societatea nu aduce argumente prin care să combată constatările organului fiscal, nota de compensare nr. .X./05.X.2010 nefiind contestată de societate.

Referitor la dobânzile de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, dobânzile de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, dobânzile de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, dobânzile de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, dobânzile de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, dobânzile de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, dobânzile de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator aferente perioadei mai 2009 – decembrie 2009 și dobânzile și penalități de întârziere

În sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați aferente perioadei mai 2009 – decembrie 2009 și aprilie 2011 – iulie 2011, nerecunoscute de societate ca datorate la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, din actele existente la dosar se rețin următoarele:

Prin cererea nr. .X./24.X.2009, societatea a solicitat compensarea din suma negativă de taxă pe valoarea adăugată conform Decontului .X. aferent lunii martie 2009 în sumă de .X. lei, a obligațiilor de plată aferente lunii mai 2009, din care obligații la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale în sumă de .X. lei constituite prin Declarația .X., după cum urmează:

- .X. lei contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- .X. lei contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,

În evidența fiscală aceste obligații fiscale au fost stinse din plata efectuată cu ordinul de plată nr. .X./21.07.2009, întrucât taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de .X. lei aferentă decontului lunii martie 2009, cu scadență 25.04.2009, a fost utilizată pentru stingerea prin compensare a altor obligații fiscale decât cele solicitate la compensare cu adresa nr. .X./24.06.2009, scadente la plată la data efectuării compensării cu data de 27.04.2009, din obligațiile fiscale cu scadență 25.06.2009, solicitate la compensare în sumă de .X. lei fiind stinsă numai suma de .X. lei.

Prin urmare, sumele achitate cu ordinele de plată nr. .X./21.07.2009, nr. .X./26.08.2009, nr. .X./25.09.2009, nr. .X./22.10.2009, nr. .X./03.12.2009, nr. .X./22.12.2009, nr. .X./22.01.2010, nr. .X./25.02.2010 au fost utilizate pentru stingerea debitelor, cu scadență 25.06.2009, 25.07.2009, 25.08.2009, 25.11.2009, 25.12.2009, 25.01.2010.

Se reține că, întrucât societatea avea la data efectuării compensării debite neachitate cu scadență anterioară datei de 25.06.2009 stingerea prin

compensare a obligațiilor fiscale aferente lunii mai 2009 solicitate la compensare conform cererii nr. nr. .X./24.06.2009 a fost denaturată, astfel că:

- ordinul de plată nr. .X./21.07.2009 prin care societatea a achitat obligații fiscale în sumă de .X. lei cu titlu de contribuții sociale și fonduri speciale, aferente lunii iunie 2009, cu scadență 25.07.2009, a fost utilizat pentru stingerea obligațiilor fiscale cu scadență 25.06.2009, 25.07.2009;
- ordinul de plată nr. .X./26.08.2009 prin care societatea a achitat obligații fiscale în sumă de .X. lei cu titlu de contribuții sociale și fonduri speciale, aferente lunii iulie 2009, cu scadență 25.08.2009 a fost utilizat pentru stingerea obligațiilor fiscale, cu scadență 25.07.2009, 25.08.2009, - - ordinul de plată nr. .X./25.09.2009 prin care societatea a achitat obligații fiscale în sumă de .X. lei cu titlu de contribuții sociale și fonduri speciale, aferente lunii august 2009, cu scadență 25.09.2009 a fost utilizat pentru stingerea obligațiilor fiscale cu scadență 25.07.2009, 25.08.2009;
- ordinul de plată nr. .X./22.10.2009 prin care societatea a achitat obligații fiscale în sumă de .X. lei cu titlu de contribuții sociale și fonduri speciale, aferente lunii septembrie 2009, cu scadență 25.10.2009 a fost utilizat pentru stingerea obligațiilor fiscale cu scadență 25.08.2009, 25.09.2009;
- ordinul de plată nr. .X./03.12.2009 prin care societatea a achitat obligații fiscale în sumă de .X. lei cu titlu de contribuții sociale și fonduri speciale, aferente lunii octombrie 2009, cu scadență 25.11.2009 a fost utilizat pentru stingerea obligațiilor fiscale cu scadență 25.10.2009, 25.11.2009, 25.12.2009;
- ordinul de plată nr. .X./22.12.2009 prin care societatea a achitat obligații fiscale în sumă de .X. lei cu titlu de contribuții sociale și fonduri speciale, aferente lunii noiembrie 2009, cu scadență 25.12.2009 a fost utilizat pentru stingerea obligațiilor fiscale cu scadență 25.11.2009, 25.12.2009;
- ordinul de plată nr. .X./22.01.2010 prin care societatea a achitat obligații fiscale în sumă de .X. lei cu titlu de contribuții sociale și fonduri speciale, aferente lunii decembrie 2009, cu scadență 25.01.2010 a fost utilizat pentru stingerea obligațiilor fiscale cu scadență 25.12.2009, 25.01.2010;
- ordinul de plată nr. .X./25.02.2010 pentru stingerea obligațiilor fiscale cu scadență 25.01.2010.

Totodată, organul de soluționare reține că și în situația în care stingerile ar fi fost efectuate în modalitatea solicitată de societate ar fi rămas nestinse alte obligații bugetare care la rândul lor ar fi generat calcul de accesorii.

Referitor la modul de stingere prin compensare a obligațiilor de plată din taxa pe valoarea adăugată aprobată la rambursare, se reține că în situația în care

societatea era nemulțumită de modul de stingere a unor creanțe fiscale avea posibilitatea să conteste notele și deciziile de compensare nr. .X./18.12.2009, nr. .X./05.03.2012, nr. .X./16.06.2010, nr. .X./28.06.2010, nr. .X./15.06.2012, nr. .X./15.06.2012, nr. .X./27.06.2012, nr. .X./27.06.2012, nr. .X./25.07.2012, nr. .X./25.07.2012, nr. .X./25.07.2012, nr. .X./08.10.2012, la organul fiscal emitent în temeiul 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 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, cu modificările și completările ulterioare: “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”.

Mai mult, se reține că procedura de stingere a creanțelor bugetare de către organele fiscale este distinctă de procedura de contestare a titlului de creanță, organul de soluționare luând act de modalitatea în care a fost efectuată stingerea obligațiilor de plată în condițiile în care societatea nu face dovada că a contestat la organul în drept modalitatea în care a fost efectuată compensarea obligațiilor de plată.

În soluționarea contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./ .X./13.X.2013 organul de soluționare nu poate cenzura modalitatea în care a fost efectuată compensarea, societatea având la dispoziție calea de atac a contestației împotriva respectivelor acte administrative în conformitate cu dispozițiile art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la certificatul de atestare fiscală, competența de eliberare a acestui act administrativ aparține organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de contribuabil, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.752/2006 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală pentru persoane

juridice și fizice, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutului acestora.

Potrivit dispozițiilor art.1 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.752/2006, certificatul de atestare fiscală este un act prin care se atestă modul de îndeplinire a obligațiilor de plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri, acest act neavând valoarea unui titlu de creanță, și nu creează un raport obligațional între contribuabil și bugetul de stat.

Prin urmare, în conformitate cu dispozițiile 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 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, potrivit căruia “contestația poate fi respinsă ca: a) *neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat*”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și fondurilor speciale.

2. Referitor la accesoriile aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați aferentă lunii iulie 2012

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării dobânzilor de întârziere asupra debitului în cuantum de .X. lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./ .X./13.X.2013 în condițiile în care acesta a fost stins prin compensare cu data de 27.08.2012 conform notelor de compensare nr. .X./08.X.2012 și nr. .X./08.X.2012, iar scadența contribuției individuale de asigurări sociale pentru luna iulie 2012 a fost 27.08.2012.

În fapt, prin cererea nr. .X./27 .X.2012, societatea a solicitat compensarea din suma negativă de taxă pe valoarea adăugată conform Decontului .X. pe luna iulie 2012 în sumă de .X. lei, a obligațiilor fiscale în sumă de .X. lei, din care contribuție individuală de asigurări sociale în sumă de .X. lei aferentă lunii iulie 2012.

Debitul în sumă de .X. lei reprezentând contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați aferentă lunii iulie 2012, cu scadență 27.08.2012,

a fost compensat prin Deciziile privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X./08.10.2012 și nr. .X./08.10.2012 din taxa pe valoarea adăugată de rambursat, compensarea fiind efectuată cu data de 27.08.2012.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./ .X./13 .X.2013 au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în cuantum de .X. lei, pentru perioada 26.08.2012 – 27.08.2012.

În drept, sunt incidente dispozițiile art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedura fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedura civilă", coroborat cu prevederile art.101 alin.(5) din vechiul Codul de procedură civilă:

"Termenul care se sfârșeste într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi pâna la sfârșitul primei zile de lucru următoare".

În baza dispozițiilor legale citate mai sus, se reține că termenul de plată pentru obligația de plată reprezentând contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați aferentă lunii iulie 2012, a fost data de 27 august 2012, întrucât 25.08.2012 a fost o zi nelucrătoare, prima zi lucrătoare fiind 27.08.2012.

Prin urmare, din actele existente la dosar reiese că debitul în sumă de .X. lei reprezentând contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați aferentă lunii iulie 2012 a fost stins prin compensare la data de 27.08.2012, care reprezintă prima zi lucrătoare după data de 25.08.2012.

În consecință, în temeiul art.216 alin.(1), alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmează să fie admisă contestația pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./ .X./13 .X.2012, pentru aceeași sumă.

3. În ceea ce privește cererea societăți referitoare la acordarea de dobânzi în sumă de .X. lei pentru soluționarea cu întârziere a deconturilor de TVA, se reține că Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu are

competență materială să se pronunțe, aceasta revenind organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal, respectiv Direcția generală .X. potrivit pct.2 din Cap.I coroborat cu pct.4 din Cap.II din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, care prevede:

“2. Restituirea se efectuează la cererea contribuabilului, în termen de 45 de zile de la data depunerii și înregistrării acesteia la organul fiscal căruia îi revine competența de administrare a creanțelor bugetare, potrivit prevederilor art.33 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, denumit în continuare organul fiscal competent.

[...]

4. Plata dobânzii convenite contribuabilului se va face numai în baza cererii exprese depuse de acesta la organul fiscal competent.

Cererea va cuprinde următoarele elemente:

- datele de identificare a contribuabilului;*
- specificarea cererii la care se referă solicitarea de dobânzi, cu indicarea numărului și a datei de înregistrare la organul fiscal competent (eventual data poștei, în cazul depunerii prin poștă);*
- felul impozitului sau taxei și suma solicitată la restituire ori rambursare”.*

În aceste condiții, până la pronunțarea organului fiscal competent cu privire la cererea de acordare de dobânzi nu se poate opera nici compensarea reciprocă neexistând o creanță certă, lichidă și exigibilă.

Cererea de compensare a creanțelor va fi analizată de organul competent de administrare după soluționarea cererii de acordare de dobânzi.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) 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, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C .X. “ SA** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..**X./X./13.X.2013** emisă de Direcția generală **.X.** pentru suma totală de **.X.** lei reprezentând:

- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **.X.** lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- **.X.** lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din alte surse;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente Contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **.X.** lei dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

2. Admiterea contestației pentru suma de **.X.** lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la

asigurați cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./13.X.2013, pentru aceeași sumă.

3. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor privind soluționarea cererii referitoare la acordarea de dobânzi pentru depășirea termenului legal de soluționare a cererilor de rambursare, analiza cererii intrând în competența organului care administrează contribuabilul și care urmează să se pronunțe conform dispozițiilor legale incidente în materie.

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

DIRECTOR GENERAL,