



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Bacău Biroul Soluționare Contestații

Str. Dumbrava Roșie
Nr. 1-3, XXX
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03

XXX/25.06.2012

DECIZIE _____/_____

privind soluționarea contestației formulate de SC BARLINEK ROMANIA SA împotriva deciziilor de calcul accesorii nr. XXX/04.04.2012 întocmită de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice XXX sub nr. XXX/18.06.2012

Direcția generală a finanțelor publice XXX, a primit spre soluționare cu adresa nr. XXX/18.06.2012 de la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, contestația formulată de SC XXX SA XXX înregistrată la instituția noastră sub nr. XXX/18.06.2012.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele fiscale, consemnate în deciziile de calcul accesorii nr. XXX/ 04.04.2012, iar obiectul contestației îl constituie accesoriile în suma de XXX lei, aferente :

- impozit pe venitul din x lei
- impozit profit x lei
- impozit venit persoane juridice nerezidenți x lei
- varsamunte de la persoane juridice pt. Pers. cu handicap x lei
- contribuții de asigurări sociale datorate de angajator x lei
- contribuția individuală de asigurări sociale reținute de la asigurați x lei
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator x lei
- contribuția de asigurări pentru somaj datorate de angajator x lei
- contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați x lei
- contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale x lei

- contributia pentru asigurari de sanatate datorate de angajator x lei
- contributia pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati x lei
- dobanzi si penalitati TVA x lei
- contributii de asigurari sociale de sanatate – concedii medicale x lei
- contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice x lei
- contributia pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru persoane care se aflu in concediu medical incapacitate de munca conform legii 95/2006 x lei
- impozit venit persoane fizice nerezidente x lei
- impozit pe venit din activitati desf. In baza conventii contracte civile x lei

In indeplinirea regulilor procedurale, prevazute la art. 206 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia este formulata de presedintele x prin imputernicitii conform procura speciala autentificata sub nr. x/06.03.2012 respectiv, d-nul x

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala avand in vedere data la care petenta a luat la cunostinta de emiterea deciziei , respectiv. x

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC XXX SA XXX sustine ca societatea nu datoreaza accesorii in suma de XXX lei calculate prin deciziile de calcul accesorii nr. XXX/04.04.2012 invocand urmatoarele motive:

- prin deconturile de TVA depuse in termenul legal, s-a solicitat rambursarea TVA-ului prin bifarea optiunii de pe formular . on line ,
- au fost depuse cereri de compensare a TVA –lui cu datoriile catre bugetul asigurarilor sociale, cereri care au fost solutionate de organul fiscal fara ca societatea sa aiba vreun control asupra termenelor de compensare. Faptul ca acestea au fost solutionate in timp util sau peste termenul legal este exclusiv culpa ANAF eventualele intarzieri dand posibilitatea de a calcula si pretinde penaliati pentru datoriile neachitate la termene, datorii pe care nu le recunoastem atata timp cat in perioada 2007-2008 societatea a ramas in permanenta cu sume de primit dupa compensarile operate de ANAF.
- organul fiscal in mod abuziv pretinde accesorii in suma de x lei respectiv x lei , avand in vedere faptul ca societatea a achitat in termen obligatiile fiscale

bugetare asa cum rezulta dintr-o serie de certificate de atestare fiscala obtinute de-a lungul anilor 2007-2011 si chiar in 2012.

In sustinerea acestor afirmatii societatea prezinta certificatele fiscale emise de organul fiscal de administrare la data de 31.12.2007, 31.07.2008, 31.12.2009, 28.02.2010, 31.03.2011, 31.10.2011, 29.02.2012, 14.03.2012.

Avand in vedere motivele mai sus mentionate petenta solicita admiterea contestatiei si anulara deciziilor de calcul accesorii nr. XXX/04.04.2012 pentru suma de x

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XXX /04.04.2012 organele fiscale in temeiul art. 88 lit. C si art. 119 din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor , contributiilor sociale si a altor venituri ale bigetului general consolidat, s-au calculat urmatoarele accesorii pentru:

- impozit pe venitul din salarii	x lei
- impozit profit	x lei
- impozit venit persoane juridice nerezidenti	x lei
- varsamunte d ela perssoane juridice pt. Pers. cu handicap	3x lei
- contributi de asigurari sociale datorate de angajator	x lei
- contributia individuala de asigurari sociale retinute de la asigurati	x lei
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator	x lei
- contributia de asigurari pentru somaj datorate de angajator	x lei
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	x lei
- contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale	x lei
- contributia pentru asigurari de sanatate datorate de angajator	x lei
- contributia pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati	x lei
- dobanzi si penalitati TVA	x lei
- contributi de asigurari sociale de sanatate – concedii medicale	x lei
- contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	x lei
- contributia pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru persoane care se aple in concediu medical incapacitate de munca conform legii 95/2006	x lei
- impozit venit persoane fizice nerezidente	x lei
- impozit pe venit din activitati desf. In baza conventii contracte civile	x lei

II. Luand în considerare susținerile petentului, constatările organului de inspecție, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative aplicabile speței în cauză, reținem:

SC XXX SA (fosta x SA XXX) cu sediul în loc. XXX jud. XXX Calea x având nr. de înregistrare la Registrul Comerțului x

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice XXX este de a stabili daca SC XXX SA XXX datorează la buget suma de XXX lei, reprezentand accesorii stabilite de Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XXX /04.04.2012 pentru perioada 2007- 31.12.2011.

În fapt ,

Prin contestația formulată, x XXX susține că societatea nu datorează accesorii în suma de XXX lei calculate prin deciziile de calcul accesorii nr. XXX/04.04.2012 invocând următoarele motive:

- prin deconturile de TVA depuse în termenul legal, s-a solicitat rambursarea TVA-ului prin bifarea opțiunii de pe formular . on line ,
- au fost depuse cereri de compensare a TVA –lui cu datoriile către bugetul asigurărilor sociale, cereri care au fost soluționate de organul fiscal fără ca societatea să aibă vreun control asupra termenelor de compensare. Faptul că acestea au fost soluționate în timp util sau peste termenul legal este exclusiv culpa ANAF eventualele întârzieri dând posibilitatea de a calcula și pretinde penalități pentru datoriile neachitate la termene, datorii pe care nu le recunoaștem atata timp cât în perioada 2007-2008 societatea a rămas în permanență cu sume de primit după compensările operate de ANAF.
- organul fiscal în mod abuziv pretinde accesoriile în suma de x lei respectiv x lei , având în vedere faptul că societatea a achitat în termen obligațiile fiscale bugetare așa cum rezultă dintr-o serie de certificate de atestare fiscală obținute de-a lungul anilor 2007-2011 și chiar în 2012.

În susținerea acestor afirmații societatea prezintă certificatele fiscale emise de organul fiscal de administrare la data de 31.12.2007, 31.07.2008, 31.12.2009, 28.02.2010, 31.03.2011, 31.10.2011, 29.02.2012, 14.03.2012.

Având în vedere motivele mai sus menționate petenta solicită admiterea contestației și anularea deciziilor de calcul accesorii nr. XXX/04.04.2012 pentru suma de x

În drept,

Așa cum rezultă din analiza elementelor ce formează dosarul cauzei situația se prezintă astfel:

SC XXX SA , a fost administrata in perioada 2005-31.12.2011 de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti.

Prin Ordinul 3577/12.12.2011 pentru modificarea si completarea Ordinului presedintelui A.N.A.F. nr. 2731/2010 privind organizarea activitatii de administrare a contribuabililor mijlocii la administratiile finantelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene si a Municipiului Bucuresti incepand cu data de 01.01.2012 SC XXX SA nu mai avea calitatea de mari contribuabili fiind preluata spre administrare de Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX

Societatea a inregistrat in perioada 2007- 2011 TVA de rambursat deconturi respective fiind solutionate de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti.

Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX a preluat societatea la data de 17.01.2012 de la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti .

La data preluarii conform fisei pe platitor societatea figura in evidenta fiscala cu accesorii neinstituite din anul 2007 si pana al 31.12.2011.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti a procedat, la instituirea de accesorii pe perioada lor de administrare respectiv pana la data de 31.12.2011. astfel au fost comunicate la Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX deciziile de calcul accesorii x1/13.03.2012 pentru suma de x lei si decizia x/12.03.2012 pentru suma de x lei cat si referatul x15.03.2012 de corectie a accesoriilor , cat si si deciziile refacute corect in baza fiselor pe platitor analitice si sintetice SIMULATE prin aplicarea prevederilor OMF 1722/2004 cu modificarile si completarilor ulterioare.

Avand in vedere faptul ca dupa data de 01.01.2012 Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti nu mai are competenta de administrare , a contribuabilului SC XXX SA XXX , deci nu mai are competenta de a emite acte administrative fiscale pentru acesta societate , noul organ competent de administrare a petentei Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX a emis in baza actelor mentionate mai sus deciziile de calcul accesorii nr. XXX/04.04.2012 pentru suma x lei si XXX/04.04.2012 pentru suma x lei pentru obligatii fiscale nestinse in termen.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art. 115, art. 116 alin. (1) alin. (2) alin.(4) si alin. 5 lit b , art. 119 alin.(1) si art.120 alin.(1) , art 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

[ART.115*\)](#)

[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, în următoarea ordine:

ART.116*)

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:
a) la data scadenței, potrivit art. 111;
b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

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.

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.

Modul de calcul al accesoriilor , pentru perioada 2007-2011 perioada in care societatea nu a achitat integral si la termen obligatiile fiscale datorate , din ce declaratii provin debitele respective, si data la care a avut loc stingerea acestora se prezinta astfel :

Deasemeni potrivit prevederilor art 91 alin (1) si alin (2) din OG. 92/2003 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani , termen care incepe sa curga de la 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23.

CAP.II

Prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale

ART.91

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

Referitor la motivele invocate de petenta in contestatie mentionam :

In perioada pentru care au fost calculate accesoriile contestate societatea nu a achitat integral si la termen obligatiile fiscale declarate ,motiv pentru care corect organul fiscal potrivit prevederilor legale citate anterior a calculate accesorii începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti a efectuat compensarile din TVA de rambursat la data depunerii fiecarui decont cu obtiune de rambursat tinand cont de prevederile art 116 alin. (2) coroborat cu art 115 din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit art. 112 alin (2) din OG. 92/2003 **“Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor a organului fiscal competent și cuprinde creanțele fiscale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumită lună de referință, și neachitate până la data eliberării acestuia”.**

Eliberarea de certificate fiscale la anumite date precizate de petenta fara accesorii se datora faptului ca aceste accesorii nu erau instituite , nu erau emise titluri de creanta , deci nu erau exigibile asa cum prevede art 112 alin. (2) mai sus citat.

Referitor la celelalte aspecte solicitate in contestatie, respectiv ,, reducerea cu 50% a penalitatilor de intarziere, precum si reducerea cu 50 % a unei cote de 50 % din majorarilor de intarziere aferente obligatiilor fiscale principale restante la 31.08.2011 in conformitate cu OG. 30/2011 precum si plata esalonata urmeaza a fi analizate si comunicate petentei de organul fiscal de administrare care are competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere .

În consecință, având în vedere prevederile art. 91 alin. (1) și alin. (2) , art. 115, art. 116 alin. (1) alin. (2) alin.(4) și alin. 5 lit b , art. 119 alin.(1) și art.120 alin.(1) , art 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare , art. 205 și art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se :

DECIDE :

respingerea contestației formulată de XXX SA XXX , ca fiind neintemeiată pentru accesoriile în sumă de XXX lei, aferente :

- impozit pe venitul din salarii x lei
- impozit profit x lei
- impozit venit persoane juridice nerezidenți x lei
- varsamunte de la persoane juridice pt. Pers. cu x lei
- contribuții de asigurări sociale datorate de angajator x lei
- contribuția individuală de asigurări sociale reținute de la asigurați x lei
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator x lei
- contribuția de asigurări pentru somaj datorate de angajator x lei
- contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la x lei
- contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor x lei
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator x lei
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținute de la x lei
- dobânzi și penalități TVA x lei
- contribuții de asigurări sociale de sănătate – concedii medicale x lei
- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau x lei
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator pentru persoane care se aflu în concediu medical incapacitate de muncă conform legii 95/2006 x lei
- impozit venit persoane fizice nerezidente x lei
- impozit pe venit din activități desf. În baza convenției contracte civile x lei

Prezenta decizie poate fi contestată la instanța competentă potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004 , în termen de șase luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

