



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de

Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , București, CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48

DECIZIA nr.274/18.08.2015

privind soluționarea contestației depuse de

SC .X. SRL din localitatea .X.,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

sub nr.**A_SLP 1695/10.08.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..SC .X. SRL cu sediul în localitatea .X., .X..

SC .X. SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...X. lei, reprezentând:

- dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**, și
- dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de **.X. lei**.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..02.12.2013 potrivit confirmării de primire poștale, anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **SC .X. SRL** la data depunerii contestației figurând la poziția nr...

din Anexa nr.1 „Lista marilor contribuabili care sunt administrati de DGAMC incepand cu data de 1 ianuarie 2013” la OPANAF nr.1823/2012 pentru modificarea si completarea OPANAF nr.2730/2010 privind organizarea activitati de administrare a marilor contribuabili, Directia Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **SC .X. SRL**.

I. Prin contestația formulată, **SC .X. SRL** solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.11.2013 în dosarul fiscal nr..X. emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**, și

- dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de **.X. lei**, invocând următoarele:

- în data de 09.05.2013 societatea a depus cererea de compensare partiala a obligatiilor de plata aferente lunii aprilie 2013 conform Declaratiei 112 privind obligatiile de plata la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale, pentru suma de **.X. lei** reprezentand plata efectuata în 06.07.2012 în baza procesului verbal ISCTR nr. **.X./02.07.2012**, proces verbal anulat conform sentintei definitive si irevocabile nr..**X./04.09.2012**.

- din omisiune nu s-a transmis copia legalizata a sentintei, nefiind îndeplinite toate cerintele din normele metodologice ale OG nr.92/2003. Copia legalizata a sentintei a fost transmisa in data de 19.06.2013.

- în data de 23.09.2013 societatea a primit Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..**X./06.08.2013** prin care « *s-a compensat suma de **.X. lei** cu alte obligații fiscale decât cele solicitate a fi stinse prin cererea noastră de compensare* ».

Astfel, societatea susține că chiar daca a fost transmisa ulterior copia legalizata a sentintei, « *acesta nu este un motiv legal pentru ca data de stingere a obligatiilor fiscale compensate, sa fie alta decat cea de inregistrare a cererii de compensare la registratura ANAF – DGAMC, deoarece copia legalizata a acestui document nu a schimbat starea de fapt a societatii* » motiv pentru care nu există nici o baza legala pentru calculul de accesorii « *între data înregistrării cererii și data primirii copieii legalizate, cu atât mai mult cu cât data până la care se face calculul acestor accesorii (25 iunie 2013) depășeste inclusiv data primirii de către dumneavoastră a copieii conformă cu originalul a acestei sentințe (19 iunie 2013).* »

Mai mult, contestatara susține că a achitat înainte de termen obligațiile fiscal declarate în data de 25.05.2013 întrucât cererea de compensare a fost depusă la data de 13.05.2013 și obligațiile fiscale compensate aveau scadența la data de 27.05.2013.

Având în vedere cele de mai sus, contestatara solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.11.2013 în dosarul fiscal nr..X..

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.11.2013 în dosarul fiscal nr..X. emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în sumă de **.X. lei**, reprezentând:

- dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de .X. lei, și
- dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei.

Documentul prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii este Declarația 112 nr..X./13.05.2013.

Accesoriile au fost calculate în temeiul prevederilor 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 contestatarii și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.11.2013 în dosarul fiscal nr..X. sunt legal datorate de societate în condițiile în care sunt rezultatul operării în evidența fiscală a Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X. din data de 06.08.2013, comunicată și necontestată de societate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.11.2013 în dosarul fiscal nr..X., organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au calculat și comunicat societății accesorii în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând:

- dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de .X lei, și
- dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei, pentru perioada 27.05.2013-25.06.2013.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora actul administrativ fiscal este actul

emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei respectiv OP nr..X. în sumă de .X. lei din data de 25.06.2013, Declarația 112 nr..X./13.05.2013, Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./06.08.2013, organul de soluționare reține:

- OP nr..X. în sumă de .X. lei din data de 25.06.2013 a fost încasat în *Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuție – cod 9904,*

- Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./06.08.2013 a fost emisă urmare cererii înregistrată de contestatară în data de 13.05.2013,

- **compensarea a fost efectuată cu data de 25.06.2013.**

Ulterior, distribuirea sumelor din contul unic s-a efectuat de organul fiscal, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate, iar distribuirea sumelor din contul unic (aflată la dosarul cauzei) respectând prevederile art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, respectiv:

1. în ceea ce privește contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, se reține că:

- pentru scadența 27.05.2013, obligația declarată de .X. lei a fost stinsă parțial cu plata efectuată în data de 27.05.2013, respectiv fiind stinsă doar suma de .X. lei, iar diferența de .X. lei a rămas neachitată,

- pentru scadența 25.06.2013, pentru obligația declarată de .X. lei intervine atât plata din contul unic în sumă de .X. lei cât și Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./06.08.2013 cu suma de .X. lei.

Astfel fiind stinsă obligația declarativă a lunii mai 2013 de .X. lei, iar diferența de .X. lei s-a stins cu .X. lei, din diferența de plată și .X. lei, din compensare.

2. în ceea ce privește contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, se reține că:

- pentru scadența 27.05.2013, obligația declarată de .X. lei a fost stinsă parțial cu plata efectuată în data de 27.05.2013, respectiv fiind stinsă doar suma de .X. lei, iar diferența de .X. lei a rămas neachitată,

- pentru scadența 25.06.2013, pentru obligația declarată de .X. lei intervine atât plata din contul unic în sumă de .X. lei cât și Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./06.08.2013 cu suma de .X. lei.

Astfel, prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./06.08.2013, suma de .X. lei a stins atât suma de .X. lei, din obligația aferentă lunii mai 2013, cât și suma de .X. lei din obligația aferentă lunii aprilie 2013, reprezentând diferențe neachitate.

Din analiza deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.11.2013 în dosarul fiscal nr. .X., reiese că accesoriile au fost calculate doar pentru diferențele rămase nestinse ca urmare a Declarațiilor 112 aferente lunii aprilie 2013, întrucât sumele declarate de societate pentru scadența din 27.05.2013 s-au stins din plata efectuată de societate la data de 25.06.2013 și prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./06.08.2013, iar compensarea s-a efectuat cu data de 25.06.2013.

Organul de soluționare a contestației reține că societatea **nu a contestat la organul fiscal competent** Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./06.08.2013, deși avea această posibilitate așa cum se menționează la ultimul paragraf din decizie, precum și conform prevederilor art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se stipulează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente, coroborat cu prevederile pct.5.3 din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

“Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.

Referitor la argumentul societății cu privire la faptul că cererea de compensare a fost depusă la data de 13.05.2013 și obligațiile fiscale compensate aveau scadența la data de 27.05.2013, iar în conformitate cu prevederile „art.117 din partea 50 a Normelor Metodologice a OG nr.92/2003, (...)”, societatea consideră că „a achitat înainte de termen aceste obligații fiscale (...)”, organul de soluționare reține că în condițiile în care societatea nu a contestat la organul în drept modalitatea de stingere a creanțelor bugetare, așa cum reiese din Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./06.08.2013 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, aflată la dosarul cauzei, iar **Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale prin compensare**, finalizată prin emiterea unui act administrativ care nu a fost contestat, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală ca efect al compensării nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.11.2013 în dosarul fiscal nr..X. prin

care organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei dobânzi în suma de **.X. lei**, reprezentând:

- dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**, și
- dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de **.X. lei**.

Ca atare, organul de soluționare a contestației urmează să ia act de modalitatea în care au fost stinse prin compensare debite restante în baza Deciziei de compensare nr..X./06.08.2013 comunicată în data de 23.09.2013, reținând că baza de calcul a accesoriilor contestate în prezenta cauză este influențată de modalitatea în care a fost efectuată compensarea.

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

*“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.”*

iar, începând cu data de 03.06.2013 prin HG nr.50/2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale, se precizează la art.120 alin.1 că:

”(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.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligației de plată se datorează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Așadar se reține că, în mod legal, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei dobânzi în suma de **.X. lei**, reprezentând:

- dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**, și

- dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, în temeiul dispozițiilor **art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014, 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”, se va **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./11.11.2013 pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de .X.lei, și
- dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC .X. SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.11.2013 în dosarul fiscal nr..X. emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de .X. lei, și
- dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei.

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

DIRECTOR GENERAL

.X.