



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. /

privind soluționarea contestației depusă de
S.C "X " SA , înregistrată la

Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub nr.*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de * prin adresa nr.*, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.* asupra contestației formulată de **S.C "X"SA**, cu sediul social în *.

S.C "X"SA contestă deciziile de calcul accesorii de la nr.* la nr.* emise de Direcția generală de * pentru suma totală de * lei reprezentând:

- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

În raport de data comunicării deciziilor de calcul accesorii nr. * , respectiv așa cum reiese din confirmarea de primire aflată 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, republicată, fiind expediată prin poștă la data de * , conform plicului existent în original la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) lit.(b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția * din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C X SA** .

În susținerea cauzei, contestatoarea susține că nu datorează majorările de întârziere calculate prin deciziile de calcul accesorii de la nr.* la nr.* și consideră că s-a ajuns în această situație datorită unor erori strecurate în programul organului fiscal.

Contestatoarea arată că toate sumele necesare pentru compensările efectuate au fost puse la dispoziția organului fiscal în timp util și prin urmare întârzierea sau modul în care s-a procedat la realizarea compensărilor nu ar putea să reprezinte un temei legal pentru majorările pretinse.

În tabelul de mai jos, inserat în cuprinsul contestației societatea prezintă sumele de rambursat, cele datorate precum și diferențele de plătit:

Nr. crt.	Data	T.V.A de rambursat	Debit	Diferență
1	*	*	*	*

2	*	*	*	*
3	*	*	*	*
4	*	*	*	*

Contestatoarea arată că în contul diferenței de * lei a fost achitată suma de * lei conform ordinelor de plată nr. *, urmând ca organul fiscal să procedeze la compensarea diferențelor aferente primelor trei poziții din tabel, iar suma de * lei trebuia să fie achitată de organul fiscal.

Contestatoarea invederează faptul că a sesizat modul eronat în care s-au realizat compensările, urmare comunicării scrisorii nr. *, dar nu au fost contestate deoarece în certificatele de atestare fiscală emise nu se făcea nicio mențiune cu privire la existența unor majorări de întârziere.

Mai mult, per ansamblu sumele compensate au coincis cu totalul sumei de rambursat, diferența de taxă pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de * lei a fost achitată societății în data de *, urmare notei de restituire nr. *.

Contestatoarea mai menționează și faptul că sumele pretinse prin deciziile de calcul accesorii de la nr. * au fost plătite cu ordinele de plată nr. *.

În consecință, contestatoarea solicită reanalizarea legalității deciziilor calcul accesorii de la nr. *, anularea acestora și restituirea sumei de * lei.

II. Prin deciziile de calcul accesorii de la nr. *, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în suma totală de * lei pentru plata cu întârziere debitelor cu titlu de impozit pe venituri din salarii, contribuții sociale, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuția individuală de asigurări pentru șomaj, astfel:

- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada *;

- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, calculate pentru perioada *;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, calculate pentru perioada *;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, calculate pentru perioada *;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, calculate pentru perioada *;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, calculate pentru perioada *;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, calculate pentru perioada *;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, calculate pentru perioada *.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale au fost declarația 100 nr.* și declarația 102 nr.*.

Majorările de întârziere au fost calculate 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,

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii asupra bazei de calcul rezultată în urma operării notelor de compensare de la nr.* la nr.* în condițiile în care aceste note de compensare nu au fost contestate de societate.

În fapt, prin deciziile de calcul accesorii de la nr.* la nr.*, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada *, respectiv * majorări de întârziere în suma totală de * lei aferente debitelor cu titlu de impozit pe venituri din salarii, contribuții sociale, contribuția angajatorilor pentru Fondul de

garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuția individuală de asigurări pentru șomaj.

Din notele de compensare de la nr.* la nr.*, aflate la dosarul cauzei, emise de Direcția generală de *, Serviciul *, , rezultă că din taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de * lei aferentă lunilor * au fost stinse prin compensare în temeiul prevederilor art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare obligații fiscale în sumă de * lei scadente în perioada * și neachitate de **S.C X SA** reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care se află în concediu medical și impozit pe veniturile din activități de expertiză contabilă, tehnică judiciară și extrajudiciară.

Diferența în sumă de * lei reprezentând * a fost restituită societății în temeiul art.117 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza cererii debitorului nr.*, așa cum rezultă din nota privind restituirea/rambursarea unor sume nr.*, aflate la dosar.

Compensările au fost efectuate în baza documentelor nr.* și a cererii plătitorului nr.*, obligațiile de plată fiind stinse prin compensare de la data cererii respective,

Notele de compensare nu au fost contestate de societate așa cum reiese din adresa emisă la data de * de Direcția generală de * și chiar din contestația formulată de societate împotriva deciziilor de calcul accesorii nr. *

În drept, potrivit art.116, alin.(1), alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, precizează că:

(1) *“Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit 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, dacă legea nu prevede altfel: ; [...]*

(3) *Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor convenite acestuia, după caz.(...)” :”/.*

În baza acestor dispoziții legale, **S.C X SA** a beneficiat de compensarea obligațiilor fiscale în sumă de * lei scadente în perioada * din taxa pe valoarea adăugată de rambursat aferentă lunii *.

Totodată, **dispozițiile** art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd că :

“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

La art.120 alin.1) din același act normativ, se precizează că : *“Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.*

Deci, accesoriile se calculează pentru obligațiile datorate și neachitate la scadență.

La stabilirea bazei de calcul a accesoriilor contestate, organele fiscale au avut în vedere TVA de rambursat aferent lunilor *, așa cum reiese din notele de compensare nr.*, **necontestate de societate**.

Cererile de compensare au vizat lunile * pentru debite cu scadență în *.

Începând cu luna *, societatea a achitat debitele cu scadență în * în contul unic al bugetului de stat cât și în contul unic al bugetului asigurărilor sociale, sume ce au fost distribuite pentru obligațiile de plată solicitate la compensare, ceea ce a determinat distribuirea sumelor achitate în contul unic la termen, pentru scadențele lunilor * .

Compensarea a fost efectuată și înregistrată în fișa sintetică pe plătitor la data de *.

În consecință, compensarea a fost efectuată pe soldurile din fișa sintetică pe plătitor, rezultate în urma distribuției de sume iar în urma stingerilor efectuate ulterior s-au calculat majorări de întârziere.

Față de cele arătate mai sus, se reține că societatea avea posibilitatea să conteste notele de compensare de la nr.* la nr.* 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.5.2 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată : “Alte acte administrative fiscale pot fi : dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art.28 din Codul de procedură fiscală, republicat, **notele de compensare, înștiințări de plată, procesul verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc“.**

Chiar în cuprinsul contestației nr.* societatea invederează că nu a “avut niciun interes în contestarea“ notelor de compensare.

În consecință, având în vedere faptul că societatea nu probează existența unor erori de calcul privind majorările contestate sub aspectul numărului de zile de întârziere sau cota de majorări aplicată se reține că accesoriile în sumă totală de * lei aferente debitelor cu titlu de impozit pe venituri din salarii, contribuții sociale, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale și contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator au fost calculate în mod legal pentru perioada *, respectiv *, după operarea compensărilor, necontestate de societate, cu TVA de rambursat aferent lunilor *, aprobat la compensare.

Prin urmare, având în vedere cele arătate mai sus, motivațiile contestatoarei nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, drept pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 216 alin.(1) din același act normativ, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C X SA** împotriva deciziilor de calcul accesorii nr.*, emise de Direcția generală de * pentru suma totală de * lei reprezentând:

- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- * lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel * sau Curtea de Apel *, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.