



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17, Sector 5,  
.X., CP 050741

Tel:+021 319 97 54

Fax: +021 336.85.48

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 363 / 2015**

privind soluționarea contestației depusă de

**SC .X. SRL,**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

Agenția Națională de Administrare Fiscală

sub **nr.A-SLP 1793/19.08.2015**

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..X./10.08.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A-SLP 1793/19.08.2015 asupra contestației formulată de **SC .X. SRL** cu sediul în .X., împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015.

**SC .X. SRL** contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - penalități datorate în cazul eșalonărilor la plată;
- .X. lei - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. leu - dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. leu - dobânzi aferente contribuțiilor pentru șomaj reținute de la asigurați;

- .X. leu - dobânzi aferente contribuțiilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor de sănătate datorate de angajator;
- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de sănătate reținute de la asigurați.

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 Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./26.03.2015 au fost comunicate societății la data de **30.04.2015**, prin poșta electronică, iar contestația a fost depusă la data de **02.06.2015** potrivit ștampilei aplicată pe plicul poștal anexat în original la dosarul cauzei, fiind înregistrată sub nr..X./08.06.2015 conform ștampilei Serviciului Registratură din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili aplicată pe originalul contestației, anexată la dosarul cauzei, 01.06.2015 fiind declarată zi nelucrătoare conform art.139 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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 OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, SC .X. SA la data depunerii contestației figurând la poziția nr. .X. din Anexa nr.1 la OPANAF nr.3661/2014 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili pe anul 2015, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SA.

***I. Prin contestația formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015 emise de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, societatea susține următoarele:***

Nu este de acord cu accesoriile calculate în sarcina acesteia având în vedere că obligațiile principale au fost achitate cu ordine de plată, astfel:  
 pentru CIF -.X.

<b>Natura obligației</b>	<b>Suma</b>	<b>Ordin de plată</b>
TVA	.X.	.X./15.12.2014
Dobânzi și penalități salarii	.X.	.X./15.12.2014
Dobânzi și penalități profit	.X.	.X./15.12.2014
Dobânzi	.X.	.X./15.12.2014

Dobânzi și penalități vărsăm handicap	.X.	.X./15.12.2014
Dobânzi și penalități TVA	.X.	.X./15.12.2014 .X./15.12.2014
CAS angajator	.X.	.X./15.12.2014
CAS angajat	.X.	.X./15.12.2014
Accidente de muncă	.X.	.X./15.12.2014
Șomaj angajator	.X.	.X./15.12.2014
Șomaj angajat	.X.	.X./15.12.2014
Fond de garantare	.X.	.X./15.12.2014
Sănătate angajator	.X.	.X./15.12.2014
Sănătate angajat	.X.	.X./15.12.2014
Sănătate incap de muncă FAAMPB	.X.	.X./15.12.2014
<b>TOTAL</b>	<b>.X.</b>	

Pentru CIF .X.- Sucursala .X.

<b>Natura obligației</b>	<b>Suma</b>	<b>Ordin de plată</b>
Impozit pe venit din salarii	.X.	.X./15.12.2014 .X./15.12.2014
<b>TOTAL</b>	<b>.X.</b>	

Astfel, societatea solicită anularea deciziilor de calcul accesorii și înregistrarea corectă a stingerii creanțelor fiscale conform ordinelor de plată cu respectarea prevederilor art.115 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, societatea invocă prevederile art.115 alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, susținând că organele fiscale aveau obligația să comunice modul de stingere a datoriilor achitate cu cel puțin 5 zile înainte de de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale ori, înștiințarea privind stingerea acestor creanțe fiscale nu a fost primită nici până la data prezentei.

Totodată, contestatara susține că se simte profund lezată de cele dispuse prin deciziile de calcul accesorii contestate și impactul acestora, chiar dacă nu implică o valoare mare, impactul fiind major asupra activității întrucât societatea întâmpină reale dificultăți financiare în ultima perioadă.

**II. Prin Decizia nr..X./26.03.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii**, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, accesorii în sumă de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - penalități datorate în cazul eșalonărilor la plată;
- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor pentru șomaj reținute de la asigurați;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor de sănătate datorate de angajator;
- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de sănătate reținute de la asigurați.

**De asemenea, prin Decizia nr..X./26.03.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii**, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății, accesorii în sumă de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - penalități datorate în cazul eșalonărilor la plată;
- .X. lei - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Accesoriile contestate sunt aferente sumelor din Decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./19.11.2014.

**III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:**

**Referitor la suma de .X. lei, reprezentând:**

- .X. lei - penalități datorate în cazul eșalonărilor la plată;
- .X. lei - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajator;

- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale reținute de la asigurați;
  - .X. leu - dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
  - .X. lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
  - .X. leu - dobânzi aferente contribuțiilor pentru șomaj reținute de la asigurați;
  - .X. leu - dobânzi aferente contribuțiilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
  - .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor de sănătate datorate de angajator;
  - .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de sănătate reținute de la asigurați,
- cauza supusă soluționării este dacă accesoriile stabilite în sarcina societății sunt datorate de aceasta, în condițiile în care organele fiscale au stins din plățile efectuate de contestatară în contul ratelor din eșalonare obligații curente în ordinea împlinirii termenului maxim acordat pentru obligațiile de a căror plată depindea menținerea valabilității înlesnirii, asupra acestui fapt societatea fiind înștiințată conform înștiințărilor de stingere a creanțelor fiscale pe care nu a înțeles să le conteste.**

În fapt, SC .X. SA, CIF .X., a depus la DGAMC cererea nr..X./21.10.2014 pentru menținerea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale în temeiul prevederilor OUG nr.29/2011 privind reglementarea eșalonării la plată, iar în data de 19.11.2014 s-a emis Decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./19.11.2014, luată la cunoștință de împuternicitul societății la data de 20.11.2014.

Parte integrantă a Deciziei nr..X./19.11.2014 de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale este anexa reprezentând graficul sintetic, graficele analitice pe impozite, atât pe CIF .X., cât și pentru CIF .X.-.X. .X. Sucursala .X..

Menținerea înlesnirii la plată s-a acordat pe o perioadă de 15 luni cu rate începând cu 15.12.2014 până la data de 15.02.2016.

Societatea a achitat rata la eșalonare din data de 15.12.2014 însă, la momentul plății figura cu obligații fiscale neachitate reprezentând debite curente, cu scadență 25.11.2014 și pentru care în vederea menținerii valabilității înlesnirii la plată, achitarea trebuia să se facă în termenul prevăzut la art.10 alin.(1) lit.a) din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată.

Urmarea plăților din data de 15.12.2014 și având în vedere prevederile de la cap.II pct.16 din OMFP 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 din aceste plăți au fost stinse obligații fiscale curente având scadența 25.11.2014 și pentru care termenul maxim de plată impus de prevederile legale pentru menținerea valabilității înlesnirii se împlinea înaintea celui impus pentru rata de eșalonare scadentă la data de 15.12.2014.

Accesoriile stabilite prin actele administrativ fiscale contestate sunt calculate pentru plata cu întârziere a ratelor cu termen de plată 15.12.2014 din Decizia nr..X./19.11.2014 de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, conform anexei privind termenele de plată a ratelor.

**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.

Baza de calcul a accesoriilor stabilite prin deciziile contestate a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor înștiințării privind stingerile creanțelor, acte administrativ fiscale care nu au fost contestate de societate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele:

**SC .X. SA a efectuat plăți în contul ratei de eșalonare fiscale datorate cu scadența în data de 15.12.2014, în cuantum de .X. lei pentru CIF .X. și în cuantum de .X. lei pentru CIF .X. Sucursala .X..**

De asemenea, se reține că, la momentul efectuării plăților, societatea figura cu obligații fiscale neachitate, reprezentând debite curente cu scadență 25.11.2014 și pentru care în vederea menținerii valabilității înlesnirii la plată achitarea trebuia efectuată în conformitate cu prevederile art.10 alin.(1) lit.a) din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată: *“Eșalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale își menține valabilitatea în următoarele condiții:*

*a) să se declare și să se achite, potrivit legii, obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eșalonare la plată, cu excepția situației în care contribuabilul a solicitat eșalonarea la plată potrivit art.10<sup>1</sup>. **Eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt declarate și achitate până la data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege, inclusiv, sau până la finalizarea eșalonării la plată în situația în care acest termen se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eșalonate la plată;”***

Ca urmare, datoriile curente ale societății nu depășesc data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege, în sensul că aceste obligații sunt obligații curente cu termen de plată depășit, respectiv 25.11.2014, dar se afla în termenul maxim în care trebuiau să fie achitate pentru a nu pierde eșalonarea la plată.

De asemenea, se reține că ordinea de stingere în cazul plăților efectuate de societate, este următoarea:

- se sting mai întâi obligațiile curente cu termen de plată depășit, respectiv 25.11.2014 și care au termen maxim data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege.

- se sting ratele de eșalonare cu scadență în data de 15.12.2014 și au termen maxim următorul termen de plată din graficul de eșalonare, deci **15.01.2016**.

În același sens este și punctul de vedere exprimat de Direcția Generală de Legislație Cod Procedură Fiscală, Reglementări Nefiscale și Contabile, într-o speță similară unde se specifică:

*“În cazul contribuabililor care beneficiază de înlesniri la plată, pentru aplicarea regulilor de stingere a obligațiilor fiscale a fost aprobat în cadrul O.P.A.N.A.F. 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, cu modificările și completările ulterioare, un capitol distinct care reglementează distribuirea sumelor plătite de debitorii care efectuează plata în contul unic și beneficiază de înlesniri la plată, precum și stingerea obligațiilor datorate de aceștia.*

*Astfel, potrivit art.16 al Cap.II din O.P.A.N.A.F. nr.1314/2007 distribuirea și stingerea se efectuează pe impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în ordinea împlinirii termenului maxim acordat pentru obligațiile de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirilor la plată.*

*Prin sintagma termen maxim acordat se înțelege termenul suplimentar de achitare a obligațiilor care reprezintă condiții de menținere a valabilității înlesnirii la plată, astfel cum sunt prevăzute în actele normative referitoare la reglementarea acordării înlesnirilor la plată”.*

Referitor la argumentul contestatarii potrivit căruia în conformitate cu prevederile art.115 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale aveau obligația să comunice contribuabilului modul de

stingere a datoriilor achitate întrucât nu a primit Înștiințările de stingere a creanțelor fiscale se rețin următoarele:

Potrivit art.115 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin.(1), cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale”.*

Conform OMFP nr.1364 din 25 septembrie 2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, care la art.1 prevede.

*“Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de colectare a creanțelor fiscale, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:*

*[...]*

*7. Înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale, al cărei model este prezentat în anexa nr.7;”.*

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că organul fiscal competent avea obligația să comunice debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor.

Pentru clarificarea susținerilor contestatarii cu privire la necomunicarea modului în care a fost efectuată stingerea datoriilor organele de soluționare de soluționare a contestației au solicitat clarificari organului fiscal competent, iar prin adresa nr..X./09.09.2015, organele fiscale precizează că societatea a fost înștiințată cu privire modul de stingere a creanțelor fiscale din plățile efectuate cu ordinele de plată invocate în contestație, fiind emise Înștiințările de privind stingerea creanțelor fiscale nr..X./04.02.2015 pentru SC .X. SA CIF .X. și respectiv SC .X. SA .X.-Sucursala .X., CIF .X., comunicate în data de 16.02.2015.

De asemenea, potrivit prevederilor **Ordinului nr.1133/04.08.2008 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală**, contribuabilii pot accesa **oricând**, de pe pagina de internet a ANAF, informațiile cuprinse în Înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale.

Din precizările organelor fiscale rezultă că societatea nu a înțeles să conteste Înștiințările de stingere a creanțelor fiscale deși avea această



posibilitate conform art.209 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”.*

Prin urmare, pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, 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 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, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015 pentru suma de **.X. lei**, reprezentând :

- .X. lei - penalități datorate în cazul eșalonărilor la plată;
- .X. lei - dobânzi aferente impozitului pe venitul din salarii;
- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor pentru șomaj reținute de la asigurați;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor de sănătate datorate de angajator;
- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de sănătate reținute de la asigurați,

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate, se

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **SC .X. SA**, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015 emise de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - penalități datorate în cazul eșalonărilor la plată;
- .X. lei - dobânzi aferente impozitului pe venitul din salarii;

- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajator;
- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor pentru șomaj reținute de la asigurați;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei - dobânzi aferente contribuțiilor de sănătate datorate de angajator;
- .X. lei -dobânzi aferente contribuțiilor de sănătate reținute de la asigurați.

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

## **DIRECTOR GENERAL**

**.X.**