



**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 , .X., CP 050741  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336.85.48

**DECIZIA nr.247/31.07.2015**

privind soluționarea contestației depuse de

**.X. SA din .X.,**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

sub nr.**A\_SLP 1604/30.07.2015**

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./29.07.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A\_SLP 1604/30.07.2015, asupra contestației formulate de **.X. SA** cu sediul în municipiul .X., .X., .X., CUI .X..

**.X. SA** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./23.06.2015 (.X./24.06.2015) în dosarul fiscal nr..X. .X. SA – Sediul secundar, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

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..X./23.06.2015 (.X./24.06.2015) a fost comunicată societății în data de **30.06.2015** 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..X./**14.07.2015**, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

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 **.X. SA** la data depunerii contestației figurând la poziția nr..X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC*”

începând cu data de 1 ianuarie 2015” la OPANAF nr.3661/2014, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **.X. SA**.

I. Prin contestația formulată, **.X. SA** solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, invocând următoarele:

- În ceea ce privește cuantumul obligațiilor fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii societatea contestatară susține că organul fiscal s-a raportat la obligațiile de plată stabilite prin Declarațiile .X. nr..

- Societatea contestatară susține că *„și-a onorat în întregime și în termen obligațiile de plată, referitoare la plata impozitelor pe salarii, aferente lunilor iunie, iulie și august 2011 (...)”*, respectiv prin:

-OP nr..

-OP nr..

-OP nr..

iar organul fiscal a stabilit pentru perioada 25.07.2011-24.11.2011 în sarcina societății obligații accesorii în valoare de .X. lei în condițiile în care debitele au fost achitate în termenul prevăzut de lege, iar *„în instrumentele de plată au fost menționate toate detaliile necesare alocării sumelor pe sediul secundar .X.”*.

Având în vedere cele de mai sus, contestatară solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..

II. Prin Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...X. lei, astfel:

- .X. lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt Declarațiile .X. nr..X./21.07.2011, nr..X./09.08.2011, nr..X./12.09.2011 lei.

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 contestatarei 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 accesorii calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./23.06.2015 (.X./24.06.2015) în dosarul fiscal nr..X. .X. SA – Sediul secundar sunt legal datorate de societate în condițiile în care stingerea integrală a obligației principale pentru care au fost calculate, s-a realizat la data de 25.10.2011 ca efect al Notelor privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X. și nr..X. bis din data de 14.11.2011, comunicate și necontestate de societate.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./23.06.2015 (.X./24.06.2015) în dosarul fiscal nr..X. .X. SA – Sediul secundar, 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 și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru sediul secundar din .X., pentru perioada 25.07.2011-24.10.2011.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(2) și art.120<sup>1</sup> alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“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 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.

**ART. 120<sup>^1</sup> Penalități de întârziere**

(1) *Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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. Dispozițiile art.120 alin.(2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”*

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei respectiv OP nr..X. cu suma de .X. lei din data de 25.07.2011, OP nr..X. cu suma de .X. lei din data de 23.08.2011, OP nr..X. cu suma de .X. lei din data de 20.09.2011, coraborate cu evidența analitică a societății - codul de identificare fiscală .X. (sucursală), organul de soluționare reține:

- plățile au fost efectuate de contestatară în contul bugetar *Sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire – RO.X.*, pentru care s-a indicat în caseta de explicații, a documentului de plată, obligațiile bugetare pe care vrea să le stingă prin efectuarea plăților,
- OP nr..X. cu suma de .X. lei din data de 25.07.2011 se regăsește încasat în venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuție pe codul fiscal .X., respectiv al **.X. SA** și nu pe codul fiscal al **.X. SA – Sediul secundar** cod fiscal .X..

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

- pentru scadența 25.07.2011, obligația declarată de .X. lei s-a stins cu plata efectuată în data de 23.08.2011 în sumă de .X. lei;
- pentru scadența 25.08.2011, obligația declarată de .X. lei s-a stins cu diferența din plata din 23.08.2011, respectiv cu suma de .X. lei, cu OP .X./20.09.2011 în sumă de .X. lei și cu OP din data de 24.10.2011 în sumă de .X. lei,
- pentru scadența 25.09.2011, obligația declarată de .X. lei s-a stins cu plata din 24.10.2011 în sumă de .X. lei,
- pentru scadența din 25.10.2011, suma declarată de .X. lei s-a stins cu diferența din plata din 24.10.2011, respectiv cu suma de .X., cu

NC .X./25.10.2011 în sumă de .X. lei și NC .X./25.10.2011 în sumă de .X. lei.

De asemenea, se reține că în temeiul art.116 din OUG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale au efectuat compensarea din oficiu, respectiv au emis Nota de compensare nr..X./25.10.2011 în sumă de .X. lei și Nota de compensare nr..X./25.10.2011 în sumă de .X. lei, ce au fost comunicate societății cu adresa nr..X./19.12.2011 cu confirmare de primire în data de 23.12.2011.

Din analiza deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./23.06.2015 (.X./24.06.2015) în dosarul fiscal nr..X. .X. SA – Sediul secundar, reiese că accesoriile au fost calculate doar pentru diferențele rămase nestinse ca urmare a Declarațiilor 112 aferente lunilor iunie, iulie și august, întrucât s-a achitat necorespunzător OP nr..X. cu suma de .X. lei din data de 25.07.2011 care s-a încasat în venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuție pe codul fiscal .X., respectiv al **.X. SA** și nu pe codul fiscal al **.X. SA – Sediul secundar** cod fiscal .X., iar compensarea s-a efectuat în data de 25.10.2011.

În ceea ce privește compensarea efectuată din oficiu, aceasta a operat la data la care creanțele au existat deodată, când au fost certe, lichide și exigibile, respectiv la scadența din 25.10.2011 conform documentelor aflate la dosarul cauzei, fiind emise actele administrative fiscale: Notele privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X. și nr..X.bis din data de 14.11.2011.

În temeiul prevederilor art. 205 și 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Notele privind compensarea obligațiilor fiscale puteau fi contestate de către societate, în termen de 30 de zile de la data comunicării, însă conform documentelor anexate la dosar, organul de soluționare a contestației a reținut că **.X. SA, respectiv .X. SA – Sediul secundar** nu și-a exercitat acest drept.

Ca atare, organul de soluționare a contestației urmează să ia act de modalitatea în care au fost stinse prin compensare debite restante în baza Notelor privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X. și nr..X.bis din data de 14.11.2011, reținând că baza de calcul a accesoriilor contestate în prezenta cauză este influențată de modalitatea în care a fost efectuată compensarea.

Având în vedere cele reținute, accesoriile contestate de **.X. SA** aferente **.X. SA – Sediul secundar** sunt legal datorate, fapt pentru care în temeiul dispozițiilor art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată .X. SA împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./23.06.2015 (.X./24.06.2015) în dosarul fiscal nr..X. .X. SA – Sediul secundar, emisă de organele fiscale din cadrul direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

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

### **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de .X. SA împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./23.06.2015 (.X./24.06.2015) în dosarul fiscal nr..X. .X. SA – Sediul secundar emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

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

**DIRECTOR GENERAL,  
.X.**