



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

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



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199754  
Fax : + 021 3368548  
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 22 / 2013  
privind soluționarea contestației  
depusă de S.C. .X. S.R.L. .X., jud. .X.  
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr. 907645/29.10.2012**

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./25.10.2012, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. X/29.10.2012 asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L. .X., str. X nr. X, județul .X., C.U.I. X.**

Societatea contestă **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./07.04.2010 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili**, în sumă de .X. lei, pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

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, respectiv titlul de creanță contestat a fost comunicat societății prin poștă, cu confirmare de primire, la data de 16.04.2010, așa cum rezultă din mențiunea olografă privind data, înscrisă de reprezentantul societății pe confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la registratura Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 21.04.2010, conform înscrisurilor depuse la dosarul contestației.

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea fiind înscrisă la poziția X din anexa Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2400/2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este legal investită să analizeze contestația formulată de **S.C. .X. SRL .X.**

**I. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.R.L. .X. se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./07.04.2010 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, în sumă totală de .X. lei, pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente Impozitului pe profit.**

În susținerea contestației, **S.C. .X. S.R.L.** arată că debitul de .X. lei, scadent în data de 27.04.2009, aferent impozitului pe profit, a fost achitat parțial de societate în data de 29.04.2009, conform ordinului de plată nr Xdin data de 29.04.2009 în sumă de .X. lei, diferența de .X. lei fiind stinsă de organul de administrare fiscală prin impozitul pe profit de recuperat aferent Declarației 101 privind impozitul pe profit pe anul 2008.

În argumentarea contestației, contribuabilul susține că în conformitate cu propriile calcule, situația obligațiilor fiscale ale societății, existentă în perioada luată în calcul de organul fiscal la emiterea deciziei de calcul accesorii contestate, se prezintă în conformitate cu următoarele declarații, anexate în copie la contestație:

-Declarația 100 Martie 2009-obligații de plată	-.X. lei;
-Declarația 102 Martie 2009-obligații de plată	-.X. lei;
-Declarația 300 Martie 2009-Tva de rambursat	-.X. lei;
-Declarația101/2008-Impozit pe profit de recuperat	-.X. lei.
-Total obligații de plată	-.X. lei;
-Total de rambursat	-.X. lei;
-Diferența rămasă de plată	-.X. lei.

Societatea arată că aceasta diferență de obligatii fiscale de plată a fost stinsă în evidența fiscală a societății după cum urmează:

-suma de .X. lei a fost achitată cu OP nr..X./29.04.2009.

-suma de .X. a fost compensată cu TVA de rambursat aferentă decontului TVA pe luna Februarie 2009, având în vedere că deconturile cu sumă negativă de TVA aferente lunilor Februarie și Martie 2009, au fost soluționate și compensate conform adresei DGAMC nr..X./21.09.2009, anexată în copie la dosarul cauzei.

În concluzie, contestatara consideră că din totalul sumei de .X. lei stabilita prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./07.04.2010, societatea datorează și va achita numai** suma de 611 lei, reprezentând majorări de întârziere, având în vedere că suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit cu scadență la data de 27.04.2009, a fost achitată de societate cu OP nr..X./29.04.2009, cu o întârziere de 2 zile față de termenul legal de plată.

În susținerea contestației contestatara anexează, în copie, Certificatul de atestare fiscală nr. .X./11.06.2009, eliberat de DGAMC, în care se atestă că la data de 31.05.2009 societatea avea obligații fiscale restante în sumă totală de .X. lei, dar deținea totodată și creanțe cu titlu de TVA de rambursat în sumă totală de .X. lei.

Tot în argumentarea contestației, societatea anexează la dosarul contestației, în copie, Cererea de compensare înregistrată la DGAMC sub nr. .X. din data de 24.04.2009 și Cererea de compensare înregistrată la DGAMC sub nr. .X. din data de 24.04.2009, prin care solicită compensarea TVA de rambursat, aferentă lunilor februarie și martie 2009, cu datoriile scadente la data de 25.03.2009 și respectiv la data de 25.04.2009.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./07.04.2010, DGAMC a stabilit în sarcina S.C. .X. S.R.L. .X. accesorii în sumă totală de .X. lei, din care societatea contestă suma de .X. lei.** reprezentând majorări de întârziere aferente Impozitului pe profit.

Datele privind documentul prin care s-a individualizat suma de plată, categoria de sumă, perioada pentru care s-au calculat accesoriile, suma debitului principal, numărul zilelor/lunilor de întârziere, cota aplicată asupra debitului principal, aferente fiecărei sume accesorii stabilite prin decizie, sunt înscrise în anexa titlului de creanță contestat, documente aflate la dosarul contestației.

**III. Având în vedere** documentele existente la dosarul cauzei, constatările Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili din

cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și susținerile contestatarei precum și prevederile actelor normative invocate de părți și incidente în materie, se rețin următoarele:

**Referitor la accesoriile în sumă de .X. lei stabilite de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în sarcina contestatoarei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2010,**

**cauza supusă soluționării este dacă accesoriile contestate aferente impozitului pe profit sunt datorate în condițiile în care debitul principal a fost achitat.**

În fapt, prin Declarația 100 privind obligațiile la bugetul de stat, aferentă lunii Martie 2009, anexată în copie la dosarul contestației, societatea a declarat impozit pe profit de plată în sumă de .X. lei, cu scadență la data de 27.04.2009.

Pentru stingerea cu întârziere în evidența fiscală a unei părți în sumă de .X. lei din impozitul pe profit mai sus precizat, organul fiscal din cadrul DGAMC a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./07.04.2010 prin care a stabilit în sarcina societății majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei, din care se contestă suma de **.X. lei**.

Prin contestația formulată, societatea contestatoare susține că debitul de .X. lei, scadent la data de 27.04.2009, aferent impozitului pe profit a fost plătit integral în data de 29.04.2009, conform O.P. nr..X./29.04.2009 în sumă de .X. lei, cu două zile întârziere, diferența de .X. lei fiind stinsă prin pierderea aferentă anului 2008, declarată prin declarația 101, cu scadența 25.01.2009.

**În drept**, sunt aplicabile dispozițiile OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**“ART. 116 .Compensarea**

*(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor 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 cuvenite*

acestui, după caz.) Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

### **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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Se reține că analiza accesoriilor aferente impozitului pe profit nu s-a putut efectua în procedura de simulare din aplicația SACF datorită numeroaselor operațiuni de corectare a fișei pe plătitor urmare a unei anulări de distribuție ulterioare și s-a procedat la analizarea obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat în programul EXCEL.

Se reține că suma de .X. lei virată cu O.P. nr..X./29.04.2009 în contul unic buget de stat s-a distribuit pe impozitele aferente bugetului de stat înaintea marcării debitelor în vederea compensării din TVA de rambursat, stingând astfel debite solicitate la compensare de societate.

Astfel, se reține că debitul de .X. lei scadent la data de 27.04.2009, aferent impozitului pe profit s-a stins cu pierderea aferentă anului 2008 , declarată prin Declarația 101, în sumă de .X. lei, iar restul de .X. lei a fost achitat în contul unic buget de stat cu O.P. nr..X./29.04.2009.

Prin urmare se reține că pentru debitul de .X. lei au fost calculate corect accesoriile pentru cele 2 zile de întârziere în sumă de X lei, sumă, de altfel, necontestată de S.C..X. S.R.L., iar restul majorărilor de întârziere în sumă de .X. lei, contestate, au fost calculate eronat, astfel cum reiese din documentele aflate la dosarul cauzei, ca urmare a faptului că distribuția sumelor înscrise în O.P. nr. .X./29.04.2009 s-a efectuat înaintea operațiunii de marcarea a debitelor în vederea compensării din TVA de rambursat.

În consecință, ținând cont de prevederile legale în materie, considerentele și reținerile din prezenta decizie, în temeiul art. 216 alin.(1)

și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

*(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”*

se va proceda la admiterea contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L. .X. și**, pe cale de consecință, se va anula parțial **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./07.04.2010** emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de **.X. lei**, contestată, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza prevederilor art. 216 alin.(1)și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

Admiterea contestației formulate de S.C. .X. S.R.L. cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./07.04.2010, emisă de DGAMC pentru suma de .X. lei, contestată, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

## **DIRECTOR GENERAL**

**X**

X