



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 : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR.193/2012

privind soluționarea contestației depusă de
SC .X. .X. SA din .X.

Înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de
soluționare a contestațiilor sub nr.906496/22.03.2012

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./19.03.2012, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/22.03.2012 asupra contestației formulată de SC .X. SA, cu sediul în .X., Bdul X nr.X, sector X, CUI X.

Contestația este formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.10.2011 și privește suma totală de .X. lei reprezentând :

- .X. lei accesorii impozit pe profit,
- X lei accesorii venit persoane juridice nerezidente.

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 de calcul accesorii a fost transmisă prin poștă cu confirmare de primire pentru care a semnat în data de 03.11.2011, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 25.11.2011 sub numărul .X., conform ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) si 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 înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 2 la OPANAF nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SA.

I. Prin contestația formulată societatea susține că nu datorează accesoriile calculate de organele fiscale pentru următoarele considerente

Societatea susține nulitatea actului administrativ contestat întrucât în Decizia de impunere nr..X./19.10.2011 lipsește elementul „motivul de fapt”, invocând în susținere prevederile art.43 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Societatea arată că de la înființare și până în prezent și-a respectat cu bună credință, obligațiile ce i-au revenit în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale și a depus declarațiile fiscale în termenele prevăzute de lege pentru fiecare tip de obligație în parte, efectuând și plățile, de cele mai multe ori înainte de scadență.

În aceste condiții, a fost emisă Decizia de calcul accesorii, potrivit căreia petenta ar datora cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere suma de .X. lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit și suma de X lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe venitul realizat de persoane nerezidente.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.10.2011, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă totală de .X. lei, calculate pentru perioada 26.04.2010 – 02.07.2011, din care aferent impozitului pe profit neachitat la termen în cuantum de .X. lei și aferent impozitului pe venitul persoanelor nerezidente neachitat la termen în cuantum de X lei.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal :

Referitor la excepția invocată de societate privind încălcarea prevederilor art.43 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală întrucât din conținutul actului administrativ contestat lipsește elementul „motivul de fapt”, aceasta este neîntemeiată și nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât în cuprinsul Deciziei de calcul accesorii nr..X./19.10.2011, contestată, se precizează că „*pentru plata cu întârziere a*

impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat următoarele accesorii pentru :

- *impozit pe profit*
- *impozit venit persoane juridice nerezidente”*,

astfel, că motivul de fapt pentru care au fost calculate accesoriile a fost precizat în conținutul actului administrativ contestat.

Mai mult, modelul și conținutul actului administrativ contestat a fost aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor și economiei nr.1364/25.09.2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, publicat în Monitorul Oficial nr.681 din 8 octombrie 2007.

Pentru considerentele expuse, excepția ridicată de contestatoare urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, iar contestația va fi analizată pe fond.

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii în condițiile în care societatea a depus declarație rectificativă prin care a fost anulată obligația inițial declarată.

În fapt, în data de 19.05.2011 societatea a depus la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili declarația rectificativă 710 nr.PDF – .X., la impozitul pe profit cu suplimentarea obligației de plată aferentă lunii martie 2010, cu scadență la 25.04.2010, în sumă de .X. lei.

În urma înregistrării declarației rectificative și a operațiunilor de distribuire și de stingere, în data de 07.07.2011 au rezultat obligații de plată neachitate la termen aferent cărora organele fiscale au calculat accesoriile.

Prin Decizia de calcul accesorii nr..X./19.10.2011, contestată, organele fiscale au calculat în sarcina societății pentru perioada 26 aprilie 2010 – 28 iunie 2011 majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei, asupra diferenței de impozit pe profit, cu scadență data de 25.04.2010, în sumă de .X. lei, și asupra diferenței de impozit pe venit persoane juridice nerezidente, cu scadență data de 25.05.2011, în sumă de X lei.

În data de 09.11.2011 societatea a depus la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili declarația rectificativă 710 nr..X., la impozit pe profit cu diminuarea obligației de plată aferentă lunii martie 2010, cu scadență la 25.04.2010, în sumă de .X. lei.

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

„(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”, iar la alin.3) din același act normativ se precizează că :

“(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv”.

În consecință, accesoriile se datorează atât pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale cât și pentru diferențele negative rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, în raport cu sumele stabilite inițial, începând cu ziua următoare scadenței și până la data stingerii acesteia.

În temeiul dispozițiilor legale susmenționate și având în vedere documentele aflate la dosar se reține că accesoriile aferente diferenței de impozit pe profit rezultate în urma depunerii declarației cu suplimentarea obligațiilor de plată nu sunt datorate în condițiile în care societatea a depus declarație rectificativă cu diminuarea obligației de plată cu aceeași sumă.

Având în vedere și susținerea organului fiscal din cuprinsul adresei nr..X./19.03.2012, aflată la dosar, în sensul că societatea înregistrând atât declarație rectificativă la impozit pe profit cu suplimentarea obligației de plată cât și declarație rectificativă cu diminuarea obligației de plată pentru aceeași lună, accesoriile calculate în data de 07.07.2011 în sumă de .X. lei, privind impozitul pe profit nu le datorează, iar accesoriile în sumă de X lei privind impozit pe venit persoane juridice nerezidente le datorează.

Având în vedere cele reținute mai sus capătul de cerere privind suma de .X. lei reprezentând accesorii impozit pe profit se va admite conform prevederilor art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

“(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”,

iar capătul de cerere privind suma de X lei reprezentând accesorii impozit pe venit persoane juridice nerezidente se va respinge ca neîntemeiat conform art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea

titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care prevede :

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

care prevede

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art.216 alin.(1) și (2) 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 OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Admiterea contestației formulată de **SC .X. SA** pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.10.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC .X. SA pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii impozit pe venit persoane juridice nerezidente.

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

DIRECTOR GENERAL

X