

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

Decizia nr. / .2009  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**S.C. xxxxxx S.R.L. din jjj** inregistrata la Agentia Nationala de  
Administrare Fiscala - Directia  
Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.uuuu

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. yyy inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. hhh asupra contestatiei formulata de **S.C. xxx S.R.L. din jjjj**.

S.C. xxxx S.R.L. din jjjj are codul unic de inregistrare RO bbb iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. hh din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia este formulata impotriva **Deciziei de calcul accesorii nr. nnn** inregistrata sub nr.kkk la D.G.A.M.C. in data de 12.05.2008 si are ca obiect accesoriile stabilite in sarcina societatii in suma de **ccc lei** aferente impozitului pe profit.

Chiar si in raport de data emiterii Deciziei nr.kkkkk de calcul accesorii atacata, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare, aceasta fiind inregistrata la D.G.A.M.C., inbbbb , asa cum reiese din stampila registraturii aplicata pe contestatie.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C. yyyy S.R.L. din jjjj.

I. Prin contestatia inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.hhhh S.C.xxxxx S.R.L. considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere din urmatoarele motive:

1. Documentul declaratia nr.nnnn din data de 06.05.2008 prin care s-a individualizat suma asupra careia au fost calculate majorarile de intarziere stabileste in fapt *o suma de recuperat* de la bugetul de stat si *nu o obligatie de plata* catre aceasta, drept pentru care nu poate constitui baza de calcul accesorii, astfel : suma in cauza este xxx lei asupra careia majorarile au fost calculate. Prin declaratia 101 rectificativa s-a stabilit cuantumul sumei de recuperat din platile efectuate in contul impozitului pe profit pe anul 2007, respectiv diferente impozit pe profit de recuperat in suma de jjj lei (fata de xxxx lei suma de recuperat conform Declaratiei 101 initiale) si nu diferente impozit pe profit de plata.

2. In perioada 25.01- 23.04.2008, pentru care D.G.A.M.C. a calculat majorari de intarziere conform Deciziei nr.mmmm , societatea nu a inregistrat restante la plata obligatiilor de plata privind impozitul pe profit care sa nu fi fost achitate la sau pana la scadenta.

Rectificarea in data de 06.05.2008 a Declaratiei 101 depuse in data de 15.04.2008 nu a generat obligatii de plata scadente la 25.01.2008 si in consecinta nu poate constitui titlu de creanta in baza caruia sa poata fi stabilite si solicitate majorari de intarziere.

II. Prin Decizia de calcul accesorii nr. yyy din data de 12.05.2008 emisa de D.G.A.M.C. s-au stabilit in sarcina

S.C. xxxx S.R.L. din jjjj , majorari de intarziere in suma totala de **xxxx lei** aferente impozitului pe profit pentru perioada hhh .

Documentul prin care s-a individualizat obligatia reprezentand impozitul pe profit in suma de **ffff lei** este *declaratia rectificativa* nr.uuuu privind impozitul pe profit aferenta anului 2007 depusa la data de **05.06.2008**.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal , se retin urmatoarele :

***Referitor la suma de vvvv lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin D.G.S.C., este investita sa se pronunte daca aceste majorari de intarziere sunt legal calculate in conditiile in care baza de calcul o reprezinta o suma de restituit si nu o obligatie de plata catre buget.***

***In fapt,*** D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. xxxxx S.R.L. decizia nr. Vvvv referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. Gggg , prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere in suma de **xxx lei** pe perioada hhh aferente impozitului pe profit in suma de **vvv lei**.

Societatea a depus in data de **24.01.2008** declaratia 100 aferenta lunii decembrie 2007 inregistrata sub nr.uuuu prin care s-a individualizat obligatia de plata privind impozitul pe profit trimestrul IV 2007 in suma de **yyy lei**. Termenul de scadenta pentru aceasta obligatie fiind **25.01.2008**.

Aceasta obligatie reprezentand impozit pe profit a fost achitata cu **O.P. nr.gggg** .

In data de **15.04.2008**, societatea depune declaratia 101 nr. Oooo privind impozitul pe profit – pentru plata eventualelor diferente de plata rezultate in urma regularizarii din care rezulta o diferenta de **impozit pe profit de recuperat in suma de hhh lei**, aceasta diferenta rezultand din platile efectuate la bugetul de stat aferente declaratiilor 100 din anul 2007.

In data de **06.05.2008**, societatea a intocmit si depus la organul fiscal **declaratia 101 nr. Uuu** **rectificativa** privind impozitul pe profit pe anul 2007 prin care s-a modificat **cuantumul sumei de recuperat ca fiind jjjj lei**, fata de cuantumul sumei de **gggg lei** cat era declarat initial.

Aceasta diferenta in suma de **xxx lei** se reflecta in fisa pe platitor *ca o suma de plata* reprezentand impozit pe profit cu scadenta 25.01.2008, data de la care au fost calculate de organul fiscal majorari de intarziere si pana la data de 23.04.2008 cand a intrat in stingere cu sumele achitate prin O.P. nr.jjj .

**In drept**, spetei ii sunt incidente prevederile art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza: “Art.119(1)

*Majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.*

**In concluzie accesoriile se datoreaza pentru obligatii neachitate la bugetul general consolidat, la termenul de scadenta 25.01.2008.**

Se retine, de asemenea *ca societatea nu poate fi sanctionata prin aplicarea de majorari* intrucat acestea se calculeaza numai asupra debitelor datorate si neachitate in termen asa cum s-a retinut anterior.

In aceste conditii, se retine ca impozitul pe profit in cuantum de **hhh lei** ( diferenta intre impozitul pe profit declarat initial in data de 15.04.2008 in suma de **kkk lei** si *impozitul pe profit in cuantum de **lll lei** declarat la rectificare in data de 06.05.2008*) *nu poate fi considerata ca fiind obligatie* deoarece *aceasta suma era impozit pe profit de recuperat la data de 25.01.2008 si nu de plata.*

De asemenea, prin adresa Directiei generale de administrare a marilor contribuabili nr.0000 , organul fiscal precizeaza urmatoarele: “conform declaratiei 101 aferente anului 2007 si a fisei sintetice pe platitor societatea figura la sfarsitul anului

*2007 cu impozit pe profit virat in plus in suma de xxxx lei la data de 15.04.2008, data depunerii declaratiei 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2007” .*

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor platite, se retine ca majorarile calculate in conditiile in care obligatia principala a fost stinsa prin achitarea debitului in termenul legal si in cuantumul prevazut de lege, **nu pot fi pretinse contestatoarei.**

Pe cale de consecinta, avand in vedere motivele de fapt si de drept prezentate, nu pot fi retinute in sarcina S.C. xxxx S.R.L. obligatiile fiscale accesorii reprezentand majorari de intarziere in cuantum de nnnn lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 119 alin. (1), art.120 alin.(1) si art. 216 alin.1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE :

Admiterea contestatiei formulata de S.C. yyy S.R.L. referitoare la majorarile de intarziere in **suma de hhh lei** aferente impozitului pe profit si anulara deciziei de calcul accesorii **nr. uuu** emisa de D.G.A.M.C..