



## 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. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2009**  
privind soluționarea contestației depusă de  
SC R  
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

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./16.04.2009, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr./14.05.2009 asupra contestației formulată de SC R.

Contestația este formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./19.05.2008 și privește suma totală de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, întrucât decizia de calcul accesorii nr. a fost trimisă prin poștă cu confirmare de primire, pentru care a semnat în data de 28.05.2008, iar contestația societății a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr./20.06.2008 conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 și art.209 alin.1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția 148 din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili,

cu modificările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC R.

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

In conformitate cu prevederile art.34 alin.6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, societatea a înregistrat în trim.III/2005 un impozit pe profit de plată în valoare de lei, impozit care a fost declarat și achitat pentru trim.IV. In urma închiderii exercițiului financiar 2005, prin declarația 101, depusă la ANAF sub nr./29.05.2006, valoarea impozitului pe profit de recuperat a fost de 110.036 lei.

Societatea susține că prin depunerea declarației 101 din care rezultă pentru anul 2005 un impozit pe profit virat în plus nu se justifică calculul de accesorii, motiv pentru care consideră că nu datorează majorări de întârziere în sumă de lei..

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./19.05.2008, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au calculate, pentru perioada 25.04 – 29.05.2006, majorări de întârziere în sumă totală de lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit.

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

cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit aferent trim.I/2006 cu scadență 25.04.2006 în condițiile în care declarația 101 aferentă anului 2005 cu impozit pe profit de recuperat a fost depusă la organul fiscal în data de 29.05.2006.

In fapt, pentru impozitul pe profit aferent trim.I/ 2006 societatea a depus în data de 20.04.2006 declarația 100 cu obligația de plată pentru suma de lei.

In data de 29.05.2006 societatea depune la organul fiscal declarația 101 aferentă anului 2005 nr., în sumă de lei reprezentând impozit pe profit de recuperat.

Obligațiile de plată aferente trim.I/2006 în sumă de lei, cu scadență la data de 25.04.2006, au fost stinse astfel :

- suma de lei din nota de compensare nr./27.04.2006, compensare efectuată din deconturile de TVA cu opțiune de rambursat pentru luna septembrie 2005 cu scadență 24.10.2005 în valoare de lei,
- suma de lei din nota de compensare nr./27.04.2006, compensare efectuată din decontul de TVA cu opțiune de rambursat pentru luna noiembrie 2005 cu scadența 25.12.2005,
- suma de lei din nota de compensare nr./12.06.2006 din decontul de TVA cu opțiune de rambursat aferent lunii aprilie 2006 cu scadența 25.04.2006,
- suma de lei din impozitul pe profit de recuperat în valoare de lei rezultat din declarația 101 nr./29.05.2006.

Aferent sumei de lei organele fiscale au calculat accesorii în suma de lei pentru perioada 25.04.2006, data scadentei la plată a impozitului pe profit aferent trim.I/2006, și data de 29.05.2006, data depunerii declarației 101 cu suma în minus.

În drept, la art.119 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se prevede că:

*“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

iar la art.120 din același act normativ se precizează că ;

*„(1) Majorările de întârziere 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, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv”.*

În temeiul acestor prevederi legale se reține că neplata la termen a obligațiilor fiscale stabilite prin declarație se datorează majorări de întârziere începând cu ziua următoare scadenței și până la data stingerii acesteia.

Deci, obligația de plată reprezentând impozit pe profit aferent trim.I/2006 în sumă de lei, cu scadență 25.04.2006, a fost stinsă în fișa pe plătitor din TVA de rambursat în sumă de lei și din impozitul pe profit aferent anului 2005 de recuperat în sumă de lei, conform declarației 101 nr. înregistrată la organul fiscal în data de 29.05.2006.

Având în vedere că impozitul pe profit aferent trim.I/2006 avea scadența la plată în data de 25.04.2006, iar societatea a depus declarația 101 cu sumă în minus în data de 29.05.2006, sumă din care s-a îndeștulat o parte din impozitul datorat, respectiv suma de lei, în mod legal organele fiscale au

calculat pentru perioada cuprinsă între data scadenței obligației fiscale și data depunerii declarației 101 accesorii în sumă de lei.

Cu privire la afirmația societății că nu datorează accesorii deoarece înregistra un avans privind obligațiile de plată aferente impozitului pe profit, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât declarația 101 cu impozit pe profit pe minus în sumă de lei a fost înregistrată la organul fiscal în data de 29.05.2006, în afara termenului de plata a impozitului pe profit aferent trim.I/2006 cu scadența la data de 25.04.2009, iar pe perioada cuprinsă între data scadenței și data depunerii declarației 101 datorează majorări de întârziere.

Având în vedere prevederile legale, documentele aflate la dosar și cele reținute în cuprinsul prezentei decizii, se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru sumă de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.119 alin.1), art.120 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC R pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel, în termen de 6 luni de la data comunicării