



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

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 412 / 2015

privind soluționarea contestației formulată de
.X. S.A.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. A_SLP 106/20.01.2015

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./16.01.2015 înregistrată sub nr. A_SLP 106/20.01.2015 cu privire la contestația formulată de .X. S.A. CUI .X. cu sediul în .X., .X., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.10.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

.X. S.A. contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.10.2014 respectiv pentru suma de **.X. lei** reprezentând :
.X. lei - dobânzi aferente impozitului pe profit,
.X. lei - penalități aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. 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./30.10.2014 a fost comunicată în data de **06.11.2014**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei și de data înregistrării contestației la Serviciul Registratură al D.G.A.M.C., respectiv la data de **05.12.2014**, potrivit ștampilei 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, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se la

poziția .X. din O.P.A.N.A.F. nr.3749/2013 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F. este legal investită să soluționeze contestația formulată de .X. S.A.

I. .X. S.A. solicită desființarea/anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.10.2014, emisă de D.G.A.M.C., respectiv pentru suma de .X. lei, reprezentând diferența dintre accesoriile stabilite în sarcina sa prin decizia de calcul accesorii contestată, în sumă de .X. lei și accesoriile în sumă de .X. lei, considerate datorate și calculate prin anexa nr.4 la contestație.

Societatea arată că, urmare constatării unor erori cu privire la declararea impozitului pe profit aferent anului 2009 a depus la organele fiscale, la data 20.10.2014, două Declarații rectificative prin care a procedat la corectarea erorilor identificate, astfel :

- prin Declarația rectificativă nr..X./20.10.2014 a fost suplimentat impozitul pe profit aferent lunii iunie 2009 cu suma de .X. lei,
- prin Declarația rectificativă nr..X./20.10.2014 a fost suplimentat impozitul pe profit aferent lunii decembrie 2009 cu suma de .X. lei.

Deoarece, în perioada 25.07.2009 - 24.12.2009, ca urmare a diminuării sumelor declarate și plătite pentru anul fiscal 2008, S.C. .X. S.A. înregistra o creanță asupra bugetului de stat pentru impozitul pe profit în sumă de .X. lei, evidențiată ca atare în „*Secțiunea 3 Impozit pe profit*” din fișele sintetice pe plătitor ale societății, contestatara arată că a solicitat compensarea impozitului pe profit cu TVA de plată, conform cererii de compensare nr..X./24.12.2009. Compensarea s-a efectuat la data de 24.12.2009.

Astfel, .X. S.A. consideră că pentru perioada 25.07.2009 - 24.12.2009 nu se impunea calculul de accesorii în sumă de .X. lei aferentă sumei de .X. lei, devenită de plată ca urmare a declarației rectificative pentru luna iunie 2009, ci suma se impunea a fi compensată din oficiu de către organele fiscale.

Totodată, societatea mai susține că, urmare plăților, mai mari decât obligațiile fiscale scadente, efectuate de societate în contul „*Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire*”, în contul respectiv au rămas în perioada 24.12.2009 - 25.06.2014, în mod constant, sume nedistribuite.

Contestatară exemplifică cu Ordinul de Plată nr..X./24.04.2008 în sumă de .X. lei reprezentând obligații scadente declarate pentru perioada martie 2008, respectiv impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Deoarece organele fiscale au distribuit din contul unic în luna aprilie 2008 suma de .X. lei, societatea arată că suma de .X. lei, rămasă nedistribuită a fost utilizată de organele fiscale pentru stingerea obligațiilor cu scadență viitoare, respectiv perioada mai - august 2008, fără ca aceasta să reprezinte solicitarea contribuabilului.

Contestatară invocă în susținere prevederile O.P.A.N.A.F. nr.144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală și cele ale O.P.A.N.A.F. nr.138/2012 privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr.1314/2007 pentru aprobarea metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

În concluzie, .X. S.A. consideră că începând cu momentul iunie 2009, organele fiscale aveau obligația de a reanaliza toate obligațiile fiscale și plățile efectuate de contribuabil, astfel că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./29.10.2014 încalcă în mod flagrant principiul proporționalității și solicită desființarea/anularea parțială a acestui act administrativ fiscal pentru suma de .X. lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./29.10.2014 a fost stabilită de plată suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, din care societatea contestă parțial suma de .X. lei reprezentând :

.X. lei - dobânzi aferente impozitului pe profit,

.X. lei - penalități aferente impozitului pe profit.

Documentele prin care a fost individualizată obligația de plată principală pentru care au fost calculate accesoriile sunt Declarațiile 101 nr. .X./20.10.2014, nr..X./21.10.2014 și Decizia nr..X./20.10.2014.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./29.10.2014 sunt legal datorate și în cuantumul stabilit de organele fiscale, în condițiile în care urmare depunerii de către societate a contestației, organele fiscale au refăcut stingerile din evidența fiscală, aplicând procedura de simulare, rezultând o altă situație decât cea constatată inițial prin actul administrativ fiscal contestat.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./29.10.2014 a fost stabilită de plată suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități aferente impozitului pe profit, din care societatea contestă parțial actul administrativ fiscal, respectiv pentru suma de .X. lei compusă din .X. lei - dobânzi aferente impozitului pe profit, .X. lei - penalități aferente impozitului pe profit.

Accesoriile au fost calculate ca urmare a depunerii de către contestatară a Declarației rectificative nr..X./20.10.2014 cu suplimentarea impozitului pe profit aferent lunii iunie 2009 cu suma de .X. lei și a Declarației rectificative nr..X./20.10.2014 cu suplimentarea impozitului pe profit aferent lunii decembrie 2009 cu suma de .X. lei.

.X. S.A. susține că, urmare plăților, mai mari decât obligațiile fiscale scadente, efectuate de societate în contul „*Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire*”, în contul respectiv au rămas în perioada verificată, în mod constant, sume nedistribuite.

În drept, potrivit prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ alin.1 din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

“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.

(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.

ART. 120¹ 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 documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele :

Contestatară a declarat în perioada pentru care au fost calculate accesoriile contestate, impozit pe profit, conform Declarațiilor 101 nr. .X./20.10.2014, nr..X./21.10.2014.

Obligațiile fiscale au fost stinse prin plată sau prin compensare, societății fiindu-i comunicate atât înștiințările privind stingerile creanțelor fiscale, cât și Nota de compensare a obligațiilor fiscale nr..X./24.02.2010 a impozitului pe profit în sumă de .X. lei cu TVA de plată la luna noiembrie 2009 emisă în baza cererii nr..X./24.12.2009 și comunicată contribuabilului cu adresa nr..X./18.05.2010.

Se reține că, societatea contestată a depus la organele fiscale, la data 20.10.2014, două Declarații rectificative prin care a procedat la corectarea erorilor identificate, astfel :

- prin Declarația rectificativă nr..X./20.10.2014 a fost suplimentat impozitul pe profit aferent lunii iunie 2009 cu suma de .X. lei,
- prin Declarația rectificativă nr..X./20.10.2014 a fost suplimentat impozitul pe profit aferent lunii decembrie 2009 cu suma de .X. lei.

Organul de soluționare reține că urmare contestației formulate de contestatară, organele fiscale au aplicat prevederile pct.3.1 din O.P.A.N.A.F. nr.144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, potrivit căroră:

“3.1. În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, obligațiile fiscale accesorii se datorează și se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, prin orice modalitate de stingere prevăzută de lege” coroborat cu pct.3.2 din același act normativ unde se specifică :

“3.2. În vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii datorate până la data stingerii inclusiv, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori procedează la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum au fost suplimentate”.

Organul de soluționare reține că, prin contestația administrativă societatea își însușește o parte din accesoriile stabilite de organele fiscale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./29.10.2014, respectiv suma de .X. lei aferentă unor obligații datorate bugetului general consolidat.

De asemenea, organul de soluționare a contestației reține din precizările organelor fiscale cuprinse în adresa nr..X./16.01.2015, anexată la dosarul cauzei, faptul că *„la data depunerii declarațiilor rectificative, societatea avea achitată în contul unic suma de .X. lei din care suma de .X. lei achitată la data de 08.10.2014 și suma de .X. lei achitată în data de 16.10.2014, care erau destinate stingerii debitelor suplimentare declarate prin declarațiile rectificative depuse în data de 20.10.2014”.*

Astfel, organele de administrare fiscală din cadrul D.G.A.M.C au aplicat procedura de simulare, pentru perioada iunie 2009 - octombrie 2014, iar urmare aplicării acesteia au constatat că .X. S.A. datorează accesorii în sumă de **.X. lei** compusă din .X. lei - dobânzi aferente impozitului pe profit și .X. lei - penalități aferente impozitului pe profit, deci în **quantum mai mic** decât cel stabilit prin decizia de calcul accesorii contestată, respectiv suma de **.X. lei**.

Având în vedere prevederile pct. 11.5 din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 referitoare la Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală potrivit cărora :

„În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare”

și întrucât, organul de soluționare a contestației nu se poate substitui organului fiscal pentru a reface toate stingerile operate în evidența fiscală pentru obligațiile datorate de societate în perioada pentru care s-au calculat accesoriile pentru a putea stabili dacă suma accesoriilor nedatorate rezultate în urma aplicării procedurii de simulare face parte din suma contestată de societate sau din suma necontestată, se va face aplicarea dispozițiilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu dispozițiile pct.11.6 din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală și se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./29.10.2014 pentru suma de **.X. lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal și să emită, după caz, un nou act administrativ fiscal în conformitate cu dispozițiile normative incidente în materie.

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

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr..X./29.10.2014 pentru suma totală contestată de **.X. lei** reprezentând :

.X. lei - dobânzi aferente impozitului pe profit,

.X. lei - penalități aferente impozitului pe profit,

urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pe aceeași perioadă și cu privire la aceleași obligații fiscale, ținând cont de cele precizate prin prezenta decizie și să emită, un nou act administrativ fiscal.

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

DIRECTOR GENERAL .X.