

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 68 / _____ 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC x
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor
sub nr. x

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. x, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **SC x** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Contestatia are ca obiect suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, majorari calculate pentru perioada x.

SC x are codul unic de inregistrare x, iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. x din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de

procedură fiscală, republicata, în raport de data primirii titlului de creanță contestat, respectiv x, conform datei postei de pe plicul cu care a fost transmis actul atacat și de data de x, data expedierii contestației către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, conform stampilei postale de pe plicul cu care a fost transmisă contestația.

Constatând că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. b din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC x formulează contestație împotriva Deciziei de calcul accesorii nr. x, pentru suma de **x lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de x lei, majorări calculate pentru perioada x.

Societatea contestă de asemenea modul de stingere a obligațiilor de plată, pe care îl consideră necorespunzător.

În susținerea contestației, societatea menționează următoarele:

În urma inspecției fiscale încheiată în luna x s-a stabilit impozit pe profit suplimentar de plată în suma de x lei. Acest fapt a fost comunicat societății în data de x, conform Deciziei de impunere nr. x.

Achitarea sumei de x lei a fost efectuată cu OP nr. x în suma de x lei și OP nr. x în suma de x lei, rezultând că majorări de întârziere de plată suma de x lei în contradicție cu suma stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr. x de x lei.

Societatea consideră că decizia de impunere în urma controlului a fost primită de societate în x și că urmare trebuia stinsă conform legislației în vigoare la acea dată, respectiv în conformitate cu ordinele de plată trimise de societate și nu conform prevederilor legale în vigoare după x.

Ca urmare, societatea considera ca datoreaza majorari de intarziere la impozitul pe profit in suma de x lei, virata cu OP nr. x " si nu suma de x lei stabilita prin Decizia de impunere nr. x " .

II. Pentru **SC x** Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili in temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care a calculat majorari de intarziere in suma de x lei aferente impozitului pe profit in suma de x lei, pentru perioada x.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este Decizia de impunere nr. x.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili , se retin urmatoarele:

Referitor la suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit cauza supusa solutionarii este daca platile efectuate de societate in contul impozitului pe profit in cursul anului x puteau fi utilizate in stingere de catre organul fiscal in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare la data emiterii deciziei de impunere corectate sau trebuiau stinse conform normelor in vigoare la data platii.

In fapt, In urma inspectiei fiscale efectuate la **SC x**, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x a fost emisa Decizia de impunere nr. x prin care s-a stabilit un debit suplimentar la impozitul pe profit in suma de x lei si accesorii aferente in suma de x lei, accesorii calculate pentru perioada x. Decizia de impunere nr. x a fost comunicata societatii in data de x.

Societatea a achitat suma de x lei stabilita suplimentar de plata la impozitul pe profit cu OP nr. x in suma de x lei si respectiv cu OP nr. x in suma de x lei, invederand prin contestatie ca inspectia s-a incheiat in luna x, iar decizia de impunere a fost comunicata **SC x** in data de x.

Intrucat s-a constatat ca rubricile din cadrul Deciziei de impunere nr. x care prevad data pana la care au fost calculate accesoriile, au fost completate eronat pentru TVA si impozit pe veniturile din dobanzi, s-a dispus de catre organele fiscale anularea Deciziei de impunere nr. x si inlocuirea acesteia cu Decizia de impunere nr. x prin care s-au corectat erorile materiale.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili in continuarea Deciziei de impunere nr. x, emite Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care a calculat in sarcina societatii majorari de intarziere in suma de x lei aferente impozitului pe profit in suma de x lei, pentru perioada x.

Din adresa D.G.A.M.C. nr. x anexata la dosarul cauzei rezulta ca organul de evidenta fiscala, conform fisei sintetice pe platitor, a stins cu ordinele de plata sus mentionate partial obligatia aferenta lunii x cu scadenta in data de x, argumentand ca acest lucru s-a produs ca urmare a faptului ca Decizia de impunere nr. x s-a comunicat societatii in data de x prin adresa nr. x si transmisa Activitatii de administrare din D.G.A.M.C. in data de x cu adresa nr. x.

In drept, la data efectuarii platilor in suma totala de x lei stabilita suplimentar de plata la impozitul pe profit, plati efectuate cu OP nr. x in suma de x lei si OP nr. x in suma de x lei, sunt aplicabile prevederile art. 111 (1), art. 115 (1) si art. 116 (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora :

Art. 111 (1) “ Ordinea stingerii datoriilor “

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanța fiscală stabilită de contribuabil

conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului.”

Art. 115 “ *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. 116 “ *Majorări de întârziere*

(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.*

(1[^]1) *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.*

(1[^]2) *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 majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.*

Fata de prevederile legale sus mentionate se retine ca dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale, la momentul efectuării celor doua plati organul fiscal era obligat sa stinga creanța fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului.

Deasemenea, pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale se datoreaza majorari de intarziere incepand cu ziua urmatoare scadentei obligatiei fiscale si pana la data stingerii acesteia, inclusiv.

Totodata, potrivit Titlului VIII – Colectarea creantelor fiscale, Cap. 2 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură

fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare, **plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.**

Se reține că D.G.A.M.C. a înregistrat în evidența sintetică a societății Decizia de impunere nr. x transmisă Activității de administrare din D.G.A.M.C. în data de x. Această decizie emisă în urma corectării deciziei inițiale (Deciziei de impunere nr. x), nu a adus nici o modificare capitolului vizând impozitul pe profit, întrucât eroarea materială a constat în completarea greșită a rubricilor referitoare la data până la care au fost calculate accesoriile pentru TVA și impozit pe veniturile din dobanzi.

Cu atât mai mult cu cât societatea a achitat suma de x lei stabilită suplimentar de plată la impozitul pe profit cu OP nr. x în suma de x lei și OP nr. x în suma de x lei, organul fiscal trebuia să țină cont de acest fapt și să calculeze accesorii până la data stingerii prin plată a debitului, respectiv x.

Din actele aflate la dosar se reține că organul fiscal a calculat accesorii asupra obligației principale în suma de x lei reprezentând impozit pe profit, și după data efectuării plăților de x lei și de x lei conform OP nr. x și OP nr. x.

Având în vedere faptul că societatea nu poate fi ținută responsabilă de modul de stingere conform fișei sintetice pe platitor a sumelor plătite, se reține că **majorările calculate după data plății debitului nu se justifică întrucât majorările sunt o sancțiune pentru neplata obligațiilor bugetare.**

În consecință se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x pentru capatul de cerere privind majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de x lei, urmând ca organul fiscal să recalculeze accesoriile în funcție de data plății obligațiilor principale astfel cum rezultă din documentele de plată prezentate de societate anexate la dosarul cauzei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 111 (1), art. 115 (1) si art. 116 (1) si art. 216 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de **x lei** reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe profit, urmand ca organul fiscal sa procedeze la recalcularea acestora in sensul celor precizate in motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel x sau Curtea de Apel x in termen de 6 luni de la data comunicarii.

