



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr.217 / .X.2013
privind soluționarea contestației
formulate de S.C. .X. S.R.L. .X.
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.906828/17.05.2013**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală .X. prin adresa nr. .X./2013, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. .X./17.05.2013 asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L. cu sediul social în .X., bd. .X. nr. .X., sector .X., C.U.I. RO .X., nr. de înregistrare la Reg. Com. J .X./ .X./ .X..**

Societatea contestă parțial **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./ .X.2013**, pentru suma de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei** majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **.X. lei** penalități de întârziere aferente impozitului pe profit .

În raport de data comunicării prin poștă a deciziei privind obligațiile fiscale accesorii, respectiv **.X.2013**, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei, 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, fiind înregistrată la Direcția Generală .X. la data de **.X.2013**, conform ștampilei aplicate de Serviciul registratură al acestei direcții pe originalul contestației.

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și 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 depunerii contestației,

societatea regăsindu-se la poziția nr. **.X.** din anexa nr. **.X.** privind Lista Marilor Contribuabili care sunt administrați de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili începând cu data de 1 ianuarie 2013, din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1823/2012 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L.**

I. Prin contestația formulată, din totalul accesoriilor în sumă de .X. lei stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. .X./ 2013, societatea contestă suma totală de .X. lei cu titlu de majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, susținând că acestea au fost calculate în mod eronat.

În motivarea contestației societatea consideră că de fapt și de drept debitele asupra cărora au fost calculate dobânzi și majorari de întârziere la impozitul pe profit în sumă de **.X. lei** și care sunt individualizate prin declarațiile fiscale precizate în anexa la decizia contestată, au fost achitate integral la termenele legale de plată astfel încât dobânzile și penalitățile de întârziere nu sunt reale și trebuie să fie anulate.

Referitor la modul de stingere al debitelor declarate de societate asupra cărora organul fiscal a calculat accesoriile contestate, contestatara arată că prin Declarația rectificativa **.X.** nr. **.X./ 2010** pentru anul 2008, cu termen scadent la **.X.2009**, au fost diminuate obligațiile de plată aferente anului 2008 cu suma de **.X. lei**, această sumă achitată în plus fiind folosită de organele fiscale pentru compensarea unei părți din debitele declarate, restul debitelor fiind achitate de societate prin operațiuni bancare, după cum urmează:

1. Declarația **.X.** nr. **.X.** 2008 privind obligații de plată în sumă de **.X. lei** a fost achitată cu Ordinul de plată nr. **.X./ 2008** în sumă de **.X. lei**;
2. Declarația **.X.** nr. **.X./ 2008** privind obligații de plată în sumă de **.X. lei** a fost achitată prin Ordinul de plată nr. **.X./ 2008** în sumă de **.X. lei**, cu întârziere de 3 zile față de termenul de scadență, datorându-se dobânzi în sumă de **.X. lei** ;
3. Declarația **.X.** nr. **.X./ 2009** privind obligații de plată în sumă de **.X. lei**, a fost achitată cu Ordinul de plată nr **.X./ 2009** în sumă de **.X. lei**;
4. Declarația **.X.** nr. **.X./ 2010** privind obligații de plată în sumă de **.X.** a fost achitată cu Ordinul de plată nr **.X./ 2010** în sumă de **.X. lei**;

5 Declarația .X. nr. .X./2010 privind obligații de plată în sumă de .X. lei a fost stinsă din plusul de .X. lei rezultat din Declarația rectificativă cu diminuare de obligatii nr. .X./2009;

6 Declarația .X. nr. .X./2010 privind obligații de plată în sumă de .X. lei a fost stinsă din plusul (de .X. lei) rămas din Declarația rectificativă cu diminuare de obligatii nr. .X./2009;

7. Declarația .X. nr. .X./2010 privind obligații de plată în sumă de .X. lei a fost stinsă din Ordinul de plată nr .X./2009 în sumă de .X. lei, diferența de .X. lei fiind stinsă din plusul (de .X. lei) rămas din Declarația rectificativă cu diminuare de obligatii nr. .X./2009;

8. Declarația .X. nr. .X./2010 privind obligații de plată în sumă de .X. lei a fost stinsă din Ordinul de plată nr. .X./2010 în sumă de .X. lei.

Astfel, contestatoarea consideră că din totalul accesoriilor în sumă de .X. lei stabilite de organul fiscal din cadrul DG.X. în sarcina societății prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./2013, sunt datorate numai dobânzile în sumă de .X. lei aferente plății cu întârziere de 3 zile a debitului la impozitul pe profit declarat inițial la luna septembrie 2008 iar restul accesoriilor în sumă de .X. sunt nedatorate și ca urmare aceste sume trebuie stornate din evidența fiscală.

Față de cele arătate în cuprinsul contestației societatea solicită anularea/stornarea dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de .X. lei considerate ca fiind nedatorate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./2013 organele fiscale din cadrul Direcției generale .X. au stabilit în sarcina **S.C. .X. S.R.L.** obligații fiscale accesorii în sumă totală de .X. lei, din care societatea contestă suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Accesoriile în sumă de .X. lei, contestate, au fost, stabilite în temeiul legal al prevederilor art. 88 lit. c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind calculate pentru perioada 25.07.2008-25.01.2011.

Obligațiile fiscale principale de plată au fost individualizate prin următoarele documente înscrise în Anexa la Decizia nr. .X./2013 :

- Declarație .X. nr. .X. din data de 24.JUL.2008 ;
- Declarație .X. nr. .X. din data de 27.OCT.2008 ;
- Declarație .X. nr. .X. din data de 23.OCT.2009 ;
- Declarație .X. nr. .X. din data de 25.JAN.2010 ;
- Declarație .X. nr. .X. din data de 22.APR.2010 ;
- Declarație .X. nr. .X. din data de 23.APR.2010 ;
- Declarație .X. nr. .X. din data de 26.JUL.2010 ;
- Declarație .X. nr. .X. din data de 25.OCT.2010.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, **cauza supusă soluționării** o reprezintă legalitatea stabilirii de accesorii asupra debitului cu titlu de impozit pe profit în condițiile în care societatea a depus declarații rectificative cu suplimentare și respectiv cu diminuare de obligații fiscale, fapt ce a condus la refacerea în evidența fiscală a stingerilor obligațiilor fiscale din cadrul impozitului pe profit pe perioada de referință.

În fapt, din actele depuse la dosarul cauzei rezultă că pentru perioadele de raportare decembrie 2006, decembrie 2008 și trimestrul III 2010, contestatoarea a depus la organul de administrare fiscală din cadrul DG.X. următoarele declarații rectificative:

- **Declarația rectificativă la impozitul pe profit pe luna 12 anul 2006, înregistrată sub nr. .X./2011, cu suplimentarea debitului inițial declarat cu suma de .X. lei;**

- Declarația rectificativă privind impozitul pe profit pe luna 12 anul 2008 înregistrată sub nr. .X./2010, cu diminuarea obligației declarate inițial cu suma de .X. lei;

- Declarația rectificativă privind impozitul pe profit pentru perioada 01.01-30.09.2010 (T3), înregistrată sub nr. .X./2011, cu diminuarea obligației declarate inițial cu suma de .X. lei.

Urmare declarațiilor rectificative depuse de societate, organul competent în administrarea fiscală a contribuabilului a procedat la refacerea în evidența fiscală a stingerilor obligațiilor fiscale cu titlu de impozit pe profit, pentru perioada 25.01.2007 - 25.02.2011, după cum urmează:

Anul 2007

- trimestrul I - Declarația rectificativă .X. (depusă în 03.11.2011 pentru anul 2006) .X./2011 cu suplimentare de obligații în sumă de .X. lei. Această sumă se stinge cu plusul înregistrat în evidența fiscală în sumă de .X. lei și cu Declarația inițială .X. (pentru anul 2006) nr. .X./2007 pe minus în sumă de .X. lei.

.X.lei (25.01.2007) - .X.lei = .X.lei -.X.lei = .X.lei (plus rămas în evidența fiscală);

- trimestrul II - Declarația .X. nr. .X./2007 în sumă de .X. lei scadentă la 25.07.2007 se stinge din plusul de .X. lei, rămas din Declarația .X. nr. .X./2007 ;

.X.lei (25.07.2007)- .X. lei = .X. lei (plus rămas în evidența fiscală);

-trimestrul III - Declarația .X. nr. .X./2007 în sumă de .X. lei scadentă la 25.10.2007 se stinge integral din plusul de .X. și din plata efectuată cu Ordin de plată nr. .X./2007 în sumă de .X. lei;

-trimestrul IV - Declarația .X. nr. .X./2008 în sumă de .X. lei scadentă la 25.01.2008 se stinge cu Declarația rectificativă .X./2009 cu diminuare de obligații în sumă de .X. lei și Declarația rectificativă .X. nr. .X./2008 depusă pentru anul 2007 cu scadența la data de 25.01.2008, cu diminuare de obligații în sumă de .X. lei, rezultând un plus rămas în evidența fiscală în sumă de .X. lei:

Anul 2008

-trimestrul I - Declarația .X. nr .X./2008 în sumă de .X. lei scadentă la 25.04.2008, se stinge cu plusul rămas de la 25.01.2008 în sumă totală de .X. lei

.X. lei (25.04.2008)- .X.lei = - .X. lei, plus rămas în evidența fiscală.

-trimestrul II - Declarația .X. nr. .X./2008 în sumă de .X. lei scadentă la 25.07.2008 se stinge din plusul de .X. lei , existent în evidența fiscală la scadența anterioară precum și cu din plățile efectuate prin ordine de plată distribuite din contul unic buget de stat :

.X./2008 în sumă de .X. lei ;

.X./2008 în sumă de .X. lei

.X./2008 în sumă de .X. lei ;

.X./2008 în sumă de .X. lei

.X./2008 în sumă de .X. lei ;

.X.lei (25.07.2008) .X. (plus) .X.lei-.X. -.X. lei (distributie) = .X. lei rest de plata din scadenta de la data de 25.07.2008 ;

.X.lei (25.07.2008)- .X. lei (25.08.2008) =.X. lei rest de plata din scadenta 25.07.2008

.X.x 31 zile x 0.1%=.X.lei majorare;

.X.lei (25.08.2008)- .X. (01.10.2008)= .X. plus ramas în evidența fiscală

.X.x37 zile x 0.1%=.X. lei majorare;

-trimestrul III - Declarația .X. nr. .X./ 2008 în sumă de .X. lei scadentă la data de 25.10.2008 se stinge din plusul de .X. lei înregistrat în evidența fiscală la scadența anterioară și din plățile efectuate cu ordine de plată în contul unic aferent bugetului de stat, distribuite de organul fiscal:

.X. /27.10.2008 în sumă de .X. lei;

.X./28.10.2008 în sumă de .X. lei;

.X./25.11.2008 în sumă de .X. lei;

.X./23.12.2008 în sumă de .X. lei;

.X.lei (25.10.2008)- .X.lei (plus la data de 25.07.2008)- .X. lei(distributie) = .X. lei rest de plata din scadentă 25.10.2008 ;

.X. lei(25.10.2008)- .X. lei (27.10.2008 distributie)= .X. lei

.X. lei(27.10.2008)- .X.lei (25.11.2008 distributie)= .X. lei **.X.lei x 29 zile x 0.1%= .X. lei majorari;**

.X.lei(25.11.2008)- .X.lei(23.12.2008) = .X. lei rest de plată

.X. lei x 33zile x 0.1% = .X. lei majorari;

.X. lei (23.12.2008)- .X.lei(25.01.2009 declaratia101)= -.X. lei -plus ramas din Declarația 101 scadentă la data de 25.01.2009;

-trimestrul IV - Declarația 100 nr. .X./2009 în sumă de .X. lei scadentă la data de 25.01.2009 se stinge din plusul rămas din Declarația 101 nr. .X./2009, depusă pentru anul 2008, în sumă de .X. lei;
.X.lei (25.01.2009)- .X.lei (25.01.2009)= - .X. lei (plus rămas în evidența fiscală);

Anul 2009

-trimestrul I - Declarația 100 nr. .X./2009 în sumă de .X. scadentă la data de 25.04.2009 se stinge din plusul rămas din Declarația 101 nr. .X./2009 și din distribuția sumei de .X. lei achitată cu Ordinul de plată nr. .X./2009;

.X.lei (25.04.2009)- .X.lei (plus)- .X.lei(distributie)= -.X. plus rămas în evidența fiscală;

-trimestrul II - Declarația 100 nr. .X./2009 în sumă de .X. lei, scadentă la data de 25.07.2009 se stinge din plusul rămas de .X. lei și din

DIMINUAREA în sumă de **.X.** lei stabilită prin Declarația 101 corectată pentru anul 2008 nr. **.X./15.06.2010**, rezultând un plus rămas în evidența fiscală în sumă de **.X.**lei;

-trimestrul III - Declarația 100 nr. .X./2009 în sumă de .X. lei scadentă la data de 25.10.2009 se stinge din suma de **.X.** lei (plus) precum și din sumele achitate prin ordine de plată în contul unic aferent bugetului de stat, redistribuite:

.X./2009 în sumă de **.X.** lei;

.X./2009 în sumă de **.X.** lei;

.X.lei(25.10.2009)- **.X.**lei (plus 25.01,2009)- **.X.**lei(distribuit 27.07.2009)-
.X.lei(distribuit 22.10.2009) = **.X.** lei rest de plata la 25.10.2009;

.X. lei (25.10.2009) rest de plata se stinge din suma achitată prin ordine de plată distribuite:

.X./2010 în sumă de **.X.** lei;

.X./2010 în sumă de **.X.** lei ;

.X.lei (25.10.2009)- **.X.**lei(25.01.2010)= **.X.** lei rest de plată **.X.**lei x **91 zile**
x 0.1% = .X. lei majorari;

.X. lei(25.01.2010)- **.X.**lei(25.02.2010)= **-.X.** lei plus rămas în evidența fiscală;

.X.lei x **31 zile x 0.1% = .X. lei majorari;**

-trimestrul IV - Declarația 100 nr. .X./2010 în sumă de .X. lei scadentă la data de 25.01.2010, se stinge cu plățile efectuate cu ordine de plată distribuite din contul unic buget de stat:

.X./2010 rest .X. lei ;

.X./2010 în sumă de .X. lei ;

.X./2010 în sumă de .X. lei

.X./2010 în sumă de .X. lei ;

.X.lei(25.01.2010)- **.X.** (rest 25.02.2010)= **.X.** lei;

.X. lei x 31 zile x 0.1% = .X. lei majorari

.X.lei (25.02.2010)- **.X.** (25.03.2010)= **.X.** lei;

.X.lei x **28 zile x 0.1% = .X. lei majorare;**

.X.lei(25.03.2010)- **.X.** (23.04.2010)= **.X.** lei;

.X. lei x 29 zile x 0.1% = .X. lei majorare;

.X.lei(23.04.2010)- **.X.** lei (25.05.2010) = **-.X.** lei (plus rămas de la o.p.-ul din data de 25.05.2010)

.X.lei x**0.1% = .X. lei majorare;**

Anul 2010

-trimestrul I - Declarația 100 nr. .X./2010 în sumă de .X. lei scadentă la data de 25.04.2010, se stinge din plata efectuată cu ordin de plată distribuit din contul unic:

.X. lei(25 04 2010) - .X. lei (plus rămas la 25.05.2010) = -.X. lei (plus rămas în evidența fiscală);

.X. lei x29 zile x 0.1% = .X. lei majorare;

-Declarația 101 nr. .X./2010 în sumă de .X. se stinge din plata efectuată cu ordin de plată distribuit din contul unic buget de stat:

.X. lei (25.04.2010) - .X. lei(plus rămas la 25.05.2010) = -.X. lei (plus rămas în evidența fiscală la data de 25.05.2010).

.X. lei x 29 zile x 0.1% = .X. lei majorari;

-trimestrul II - Declarația 100 nr. .X./2010 în sumă de .X. lei scadentă la data de 25.07.2010, se stinge din plățile efectuate cu cu ordine de plată distribuite din contul unic buget de stat:

.X./2010 rest .X. lei ;

.X./2010 în sumă de .X. lei ;

.X.2010 în sumă de .X. lei ;

.X./2010 în sumă de .X. lei ;

.X./2010 în sumă de .X. lei;

.X./2010 în sumă de .X. lei;

.X./2010 în sumă de .X. lei ;

.X./2010 în sumă de .X. lei;

.X./2010 în sumă de .X. lei;

.X./2011 în sumă de .X. lei;

.X. lei (25.07.2010) - .X. lei -.X. lei - .X. lei - .X. lei - .X. lei = .X. lei rest de plata Declarația 100 (25.07.2010);

.X. lei(25.07.2010)- .X. lei (25.08.2010) = .X. lei;

.X. lei x 30 zile x 0.05 % = .X. lei majorari;

.X. lei (25.08.2010) -.X. lei (24.09.2010) = .X. lei

.X. lei x 30 zile x 0.05% = .X. lei majorari;

.X. lei (24.09.2010) - .X. lei (25.11.2010) = .X. lei

.X. lei x 6 zile x 0. 05% = .X. lei majorari ;

.X. lei x 56 zile x 0.04% = .X. lei majorari ;

.X. lei x 62 zile x 5% = .X. lei penalitati de intarziere;

.X. lei (25.11.2010)- .X. lei (23.12.2010) = .X. lei;

.X. lei x 28 zile x 0.04% = .X. lei majorari ;

.X. lei (23.12.2010) - .X. lei (25.01.2011) = .X. lei (rest -plus 25.01.2011)

.X. lei x 33 zile x 0.4% = .X. lei majorări;

-trimestrul III - Declarația .X./2010 în sumă de .X. lei se stinge din distribuirea restului în sumă de .X. lei rămas din plata efectuată prin Ordinul de plată nr. .X./2011;

.X. lei (25.10.2010) - .X. lei (25.01.2011) = - .X. lei (rest rămas în plus în evidența fiscală la data de 25.01.2011)

.X. lei x 92 zile x 0.04% = .X. lei majorări;

.X. lei x 15% = .X. lei penalități de întârziere;

-trimestrul IV - Declarația .X./2011 în sumă de .X. lei se stinge din restul de .X. lei rămas din suma achitată cu ordinul de plată distribuit la data de .X./2011 și din corecția la Declarația 101 pentru anul 2010 înregistrată la DG .X. sub nr. .X./2011, prin care s-a diminuat obligația de plată cu suma de .X. lei, rezultând un plus rămas din declarația rectificativă 101 pentru anul 2010 în sumă de .X.;

- Declarația inițială 101 nr. .X./2011 în sumă de .X. lei pentru anul 2010 se stinge din plusul în sumă de .X. rămas din Declarația rectificativă 101 pentru anul 2010 nr. .X./2011 și din plusul în sumă de .X. lei aferent Declarației rectificative nr. .X./2011 cu diminuare de obligații în sumă de .X. lei, rezultând un rest de plată în sumă de .X. lei.

Pentru sumele reprezentând obligații fiscale rezultate ca nestinse la scadență în evidența fiscală după refacerea stingerilor la impozitul pe profit mai sus explicitate, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2012, organele fiscale din cadrul DG.X. au stabilit în sarcina debitorului suma de .X. lei cu titlu de majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada 25.07.2008-25.01.2011.

În drept, sunt incidente dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1), (2) și (3) și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

" 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 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.

(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 majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale”

În consecință, accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite în termenul legal la bugetul general consolidat al statului.

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că **S.C. .X. S.R.L. X** a depus la DG.X. un număr de .X. declarații rectificative la impozitul pe profit, pentru perioadele de raportare decembrie 2006, decembrie 2008 și respectiv pentru perioada 01.01-30.09.2010 (T3), una cu suplimentare de obligație fiscală și două cu diminuare de obligații fiscale.

Se reține că urmare depunerii de către contestatoare a declarațiilor rectificative cu suplimentare/diminuare de obligații fiscale mai sus precizate, organul fiscal a procedat la operarea în evidența fiscală a corecțiilor respective prin refacerea stingerilor.

În drept sunt incidente prevederile art.114 alin.(2²) și alin.(2³) lit.b) precum și cele ale art.115 alin.(1), lit.b) și alin.(2) lit.c) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“ ART. 114_ Dispoziții privind efectuarea plății

(...)

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:)

(...)

b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;

ART. 115 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 sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[...]

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. [...];

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel: (...)

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

De asemenea prin Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. .X./2008 aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr. .X./ 2008, se stipulează:

“În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei de către cele două părți, prin prisma temeiurilor de drept mai sus invocate, se reține că în urma depunerii de către contribuabil la DG.X. în data de 03.11.2011 a declarației rectificative pentru impozitul pe profit pe anul 2006, cu suplimentarea obligației fiscale de plată cu suma de .X. lei, declarație despre care nu se face referire în cuprinsul contestației, organul fiscal a procedat la refacerea stingerilor obligațiilor fiscale ale contribuabilului la impozitul pe profit aferente perioadei 25.01.2007 - 25.02.2011, conform modalităților de stingere a obligațiilor fiscale prevăzute de lege.

Totodată, se reține că în urma aplicării procedurii de refacere a stingerilor organul fiscal a constatat că plățile efectuate de contribuabil în contul unic aferent bugetului de stat precum și plusurile înregistrate în evidența fiscală nu au fost suficiente pentru stingerea impozitului pe profit stabilit de contribuabil prin declarația rectificativă depusă la organul fiscal în data de 03.11.2011, astfel încât pentru perioadele de raportare trim. II-III 2008, trim. III -IV 2009 și trim. I - III 2010 cuprinse în perioada de refacere a stingerilor au rezultat în evidența fiscală obligații fiscale nestinse la scadență.

În concluzie, urmare depunerii de către contribuabil a declarațiilor rectificative organul fiscal a procedat la refacerea stingerilor în evidența fiscală iar pentru nestingerea până la termenul de scadență a obligațiilor fiscale datorate, prin **Decizia de calcul accesorii nr. .X./2013**, în mod legal au fost stabilite în sarcina debitorului obligațiile accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de **.X. lei** contestate, calculate pentru perioada 25.07.2008-25.01.2011.

În conformitate cu dispozițiile art. 216 alin. (1) 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 Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia *“contestația poate fi respinsă ca:*

a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2013**, pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L. .X.** împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./2013**, emisă de Direcția generală .X., pentru suma totală de .X. lei reprezentând :

- .X. lei majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe profit;
- .X. lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit .

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

DIRECTOR GENERAL,