



## 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 : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### DECIZIA NR. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2009

privind soluționarea contestației depusă de **S.C "X" SA** înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.\*

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.\*, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.\* asupra contestației formulată de **S.C "X" SA cu sediul în \***.

**S.C "X** contestă decizia de calcul accesorii nr.\* întocmită de reprezentanții Direcției generale de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de \* lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

În raport de data comunicării sub semnătura a deciziei de calcul accesorii nr.\*, aflată pe copia acestei decizii, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind expediată prin poștă la data de \*, conform plicului în original, aflat la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția 1051 din Ordinul nr.2400/2009 pentru modificarea Ordinului nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C “X” SA**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

**S.C “X” SA** contestă suma de \* lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestatoarea arată că prin declarația 101 rectificativă a fost corectată suma datorată la impozitului pe profit aferent anului fiscal \*.

Față de această situație, contestatoarea solicită să se verifice dacă aceste modificări au fost operate în fișa pe plătitor.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.\*, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada \* majorări de întârziere în sumă de \* lei aferente impozitului pe profit în sumă de \* lei.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată cu titlu de impozit pe profit a fost declarația nr.\*.

Majorările de întârziere au fost calculate pentru perioada \* asupra debitului în sumă de \* lei în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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:

**Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile calculate sunt datorate în cuantumul stabilit de organul fiscal în condițiile în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, iar diminuarea obligației de plată privind impozitul pe profit nu a fost avută în vedere de organele fiscale la calculul majorărilor de întârziere prin decizia de calcul accesorii nr.\*.**

**În fapt**, din actele existente la dosar se reține că prin declarația privind impozitul pe profit 101 aferentă anului \*, înregistrată sub nr.\* **S.C “X” SA** a declarat impozit pe profit datorat în suma de \* lei, cu scadență la \*.

La data de \*, **S.C “X SA** a depus declarația rectificativă privind impozitul pe profit aferent anului \*, înregistrată sub nr.\*, cu diminuarea obligației de plată față de cea inițială cu suma de \* lei.

Rezultă așadar, că prin declarația rectificativă 101 societatea a corectat suma inițială de plată, respectiv suma de \* lei reprezentând impozit pe profit aferent anului \*, declarând impozit pe profit datorat pentru anul \* în sumă de \* lei.

Din adresa Direcției generale de administrare a marilor contribuabili nr.\* reiese că diminuarea obligației de plată privind impozitul profit cu suma de \* lei pentru anul \*, urmarea depunerii declarației rectificative nu a fost avută în vedere la emiterea deciziei de calcul accesorii nr.\*.

Astfel, prin decizia de calcul accesorii nr.\* organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada \* majorări de întârziere în sumă de \* lei asupra diferenței de impozit pe profit datorat pentru anul \* în sumă de \* lei declarat prin declarația \*.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

***"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".***

La art.120 alin.1) din același act normativ, se precizează că : *"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".*

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

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

***"ART. 120***

[...]

**(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”.** “

În temeiul dispozițiilor legale susmenționate și având în vedere faptul că societatea a depus la data de \* declarația rectificativă 101 privind diminuarea obligației de plată a impozitului pe profit aferent anului \* cu suma de \* lei, iar din decizia de calcul accesorii \* rezultă că majorările de întârziere în sumă de \* lei au fost calculate asupra impozitului pe profit în sumă de \* lei, se reține că accesoriile trebuiau calculate asupra impozitului pe profit în sumă de \* lei, rezultat în urma rectificării.

Prin urmare, se reține că societatea datorează pentru perioada \* majorări de întârziere în sumă de \* lei aferente impozitului pe profit datorat pentru anul \*, calculate astfel: ( $* \text{ lei} \times * \times 0,1\% = * \text{ lei}$ ).

În consecință, contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru majorări de întârziere în sumă de \* lei aferente impozitului pe profit.

Pentru majorările de întârziere în sumă de \* lei aferente impozitului pe profit, calculate astfel: ( $* \text{ lei} - * \text{ lei} = * \text{ lei}$ ) și stabilite în mod eronat în sarcina contestatoarei întrucât la calculul de accesorii pentru perioada \* nu a fost avută în vedere declarația rectificativă 101 depusă la data de \* referitoare la diminuarea obligației de plată privind impozitul pe profit datorat pentru anul \* cu suma de \* lei, contestația urmează să fie admisă, cu consecința anulării deciziei de calcul accesorii nr.\* pentru această sumă.

În acest sens este și punctul de vedere exprimat de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr.\* conexată la dosarul cauzei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.119, alin.(1), art.120, alin.(1), alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.216 alin.(1), alin.(2) din același act normativ, se

## **DECIDE**

1. Admiterea contestației formulate de **S.C “X” SA** pentru suma de \* lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și anularea deciziei de calcul accesorii nr.\* pentru această sumă

**2. Respingerea contestației formulată de S.C “X” SA pentru suma de \* lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit**

Punctul 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Curtea de Apel \* sau Curtea de Apel \*, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.