



**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. 213/2012**

privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C. .X. .X. .X. S.R.L. .X.**

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de  
soluționare a contestațiilor sub nr.**906497/22.03.2012**

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/22.03.2012, asupra contestației depusă sub nr..S.C. .X. .X. .X. S.R.L., cu sediul în .X. str. X X nr.X, et. X, sector X, cod poștal X, C.U.I. X.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.. (număr de generare), înregistrată la DGAMC sub nr..S.C. .X. .X. .X. S.R.L.** obligații suplimentare de plată în **sumă totală de .X. lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente.

În raport de data comunicării **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.., astfel cum rezultă dinmențiunea olografă a reprezentantului societății, înscrisă pe titlul de creanță contestat, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în data de **11.11.2010**, așa cum reiese din ștampila registraturii Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, aplicată pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.**

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 art.207 alin(1) si art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se la pozitia nr.X din Anexa 1 la

OPANAF nr. 2400/2009 pentru modificarea și completarea OMFP nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de către **S.C. .X. .X. .X. S.R.L.**

**I. Prin contestație, S.C. .X. .X. .X. S.R.L. aduce în susținere următoarele argumente:**

Societatea arată că sumele reprezentând obligațiile de plată la bugetul de stat, începând cu ianuarie 2009, cu titlu de „impozit pe venituri din dobânzi”, au fost eronat înscrise întrucât ele reprezentau obligații datorate cu titlu de „impozite pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane juridice”, pentru veniturile obținute de către nerezidenți din dobânzile aferente unor contracte de imprumuturi. În acest sens societatea arată că în Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, aferentă lunii decembrie 2009, depusă în ianuarie 2010, la poziția nr. X crt.3 cod bugetar 20470101 „impozit pe venituri din dobânzi”, suma contestată în valoare de .X. lei a fost achitată cu OP .X..01.2010. Totodată societatea susține că și sumele declarate cu titlu de „impozite pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane juridice” aflate la poziția nr. crt.4 în valoare de .X. lei au fost achitate în termen legal, cu OP nr..X./18.12.2009.

Societatea mai arată că a corectat eroarea prin depunerea la data de 22.09.2010 a Declarației rectificative nr..X. prin care suma inițială în valoare de .X. lei de la obligația bugetară 605 „impozit pe venituri din dobânzi” a fost corectată în sumă cu valoarea „0”. Totodată, suma mai sus corectată „a fost mutată la obligația bugetară 140, impozit pe venituri obținute din România de nerezidenți – persoane juridice, astfel încât suma declarată inițial de .X. lei, s-a adăugat suma rectificată (scăzută) de la obligația bugetară ante-menționată, rezultând o sumă corectată de X lei, ce fusese achitată, așa cum am arătat încă din data de 25.01.2010 cu cele două ordine de plată”.

În finalul contestației, societatea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.10.2010.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.10.2010, s-au stabilit obligații în sarcina societății în sumă totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente.**

Din verificările efectuate ca urmare a depunerii declarațiilor rectificative din data de 22.09.2010 cu diminuare de sume la „impozitul pe venituri din dobânzi”

și cu suplimentare de sume la „impozitul pe venit persoane juridice nerezidente” și totodată din analiza distribuirii sumelor conform prevederilor legale, organele fiscale au constatat obligații fiscale suplimentare.

Astfel în baza prevederilor punctului 4.1. Principii generale din Capitolul 1 din O.M.F.P. 2144/2008 referitor la Instrucțiunile privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale persoane juridice, precum și a art.120 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale au stabilit în sarcina **S.C. .X. .X. .X. S.R.L. accesorii** în sumă totală de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului venit persoane juridice nerezidente.

**III.Luând în considerare susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:**

**1.Referitor la obligațiile de plată stabilite în sarcina societății, în sumă totală de sumă totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente,**

**Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea obligării contestatarei la plata accesoriilor în sumă de .X. lei aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.10.2010 în condițiile în care societatea a depus la data de 22.09.2010 Declarația rectificativă 710 nr..X., iar cu OP .X./18.12.2009 și OP nr..X..01.2010 a achitat în totalitate obligațiile de plată datorate cu titlu de impozit pe venit persoane juridice nerezidente cât și cele cu titlu de impozit pe venituri din dobânzi.**

**În fapt,** din actele existente la dosar rezultă că **S.C. .X. .X. .X. S.R.L.** a efectuat plăți cu titlul de „impozitul pe venituri din dobânzi”, în termenul legal, achitând obligații declarate începând cu luna ianuarie 2009. În luna septembrie 2010 societatea a constatat încadrarea eronată a impozitului și a depus declarații rectificative pentru toate declarațiile depuse anterior. În acest sens societatea arată că prin situația lunii decembrie 2009 pentru care a declarat obligația de plată cu titlu „impozitul pe venituri din dobânzi” cu suma de .X. lei, achitată cu OP .X..01.2010. În data de 22.09.2010 a rectificat declarația inițială, corectând impozitul pentru care se datorează obligația de plată și anume „impozitul pe venituri din dobânzi”, cu „impozitul pe venit persoane juridice nerezidente”.

La editarea fișei pe plătitor în data de 05.12.2011, organul fiscal a constatat că, din derularea sumelor aferente declarațiilor rectificative depuse în

data de 22.09.2010, cu diminuare de sume la „impozitul pe venituri din dobânzi” și cu suplimentare de sume la „impozitul pe venit persoane juridice nerezidente”, situația obligațiilor fiscale declarate de societate pentru cele două impozite era astfel:

Scadența	Imp. pe venit din dobânzi		Imp. pe venit pers. juridice nerezidente		Suplimentări pentru care au fost calculate accesorii
	Declarație inițială	Declarație rectificativă cu diminuare de sumă	Declarație inițială	Declarație rectificativă	
<b>25.01.2010</b>	<b>.X.</b>	<b>-.X.</b>	<b>.X.</b>	<b>.X.</b>	<b>.X.</b>

În speță obligațiile fiscale rezultate din declarațiile rectificative cu suplimentare de sume s-au stins din plățile în plus achitate de societate în contul unic al bugetului de stat. Plățile au fost distribuite potrivit OMFP nr.1314/11.09.2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

Urmarea distribuirii conform actului normativ sus menționat au rezultat obligații fiscale suplimentare pentru care au fost calculate prin fișa pe plătitor, accesorii în cuantum de **.X. lei** următoarei scadențe:

-25.01.2010 pentru debitul de plată declarat în sumă totală de .X. lei, X lei dobânzi pentru 211 zile și X lei penalități de întârziere 54 de zile;

**În drept**, potrivit punctului 4.1. Principii generale din Capitolul I “Principii, atribute și definiții utilizate în cadrul sistemului de administrare a creanțelor fiscale” a O.M.F.P nr.2144/2008 referitor la Instrucțiunile privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale persoane juridice,

*“Nu se fac stingeri în cazul unor corecții de erori materiale, în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a decontului de TVA precum și în cazul depunerii declarațiilor rectificative cu diminuarea/suplimentarea obligației fiscale. Remedierea lor se face prin înregistrarea în evidența fiscală a diferențelor în plus sau în minus, la momentul corectării”.*

Aceste prevederi se coroborează cu dispozițiile art.120 alin.(2) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu completările și modificările ulterioare,

***“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.”***

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, precum și actele depuse la dosarul cauzei, se reține că societatea, a depus cu întârziere a declarațiile rectificative cu diminuarea/suplimentarea obligației fiscale drept pentru care organul fiscal procedând la înregistrarea în evidența fiscală a diferențelor la data corectării, stabilind, în speță, în sarcina societății accesorii ***“începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”***

**În consecință, în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina S.C. .X. .X. S.R.L. obligații suplimentare în sumă totală de .X. lei, reprezentând, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente, drept pentru care în conformitate cu art.216 alin.1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art.11.1 lit.a) din OPANAF nr.2137/2011, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia *“Contestația poate fi respinsă ca:***

***a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, contestația împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.10.2010, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente.***

**2. Referitor la obligațiile de plată în sumă totală de X lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente**

**cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se poate pronunța pe fondul contestației în condițiile în care contestația nu**

este motivată și nu sunt depuse de societate documente din care să rezulte că baza de calcul a accizelor precum și a accesoriilor aferente ar fi fost stinsă prin plată sau compensare.

În fapt, S.C. G4 .X. .X. S.R.L. a efectuat plăți cu titlul de „impozitul pe venituri din dobânzi”, în termenul legal, achitând obligații declarate începând cu luna ianuarie 2009.

În luna septembrie 2010 societatea a constatat încadrarea eronată a impozitului și a depus declarații rectificative pentru toate declarațiile depuse anterior.

Din analiza fișei pe plătitor la „impozitul pe venituri din dobânzi” și la „impozitul pe venit persoane juridice nerezidente”, editată în data de 05.12.2011, organul fiscal a constatat că din derularea sumelor aferente declarațiilor rectificative depuse în data de 22.09.2010, cu diminuare de sume la „impozitul pe venituri din dobânzi” și cu suplimentare de sume la „impozitul pe venit persoane juridice nerezidente”, situația obligațiilor fiscale declarate de societate pentru cele două impozite se prezintă astfel:

Scadența	Imp. pe venit din dobânzi		Imp. pe venit pers. juridice nerezidente		Suplimentări pentru care au fost calculate accesorii
	Declarație inițială	Declarație rectificativă cu diminuare de sumă	Declarație inițială	Declarație rectificativă	
25.02.2009	X	X	X	X	X
25.05.2009	X	X	X	X	X
25.07.2007	X	X	X	X	X
25.10.2009	X	X	X	X	X
	X	X	X	X	X
25.04.2010	X	X	X	X	X
25.05.2010	X	X	X	X	X
25.08.2010	X	X	X	X	X

**Total**

Obligațiile fiscale provenind din declarațiile rectificative cu suplimentare de sume s-au stins din plățile în plus achitate de societate în contul unic al bugetului de stat. Distribuirea plăților s-a efectuat conform OMFP nr.1314/11.09.2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor

plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

Ca urmare a distribuirii, conform actului normativ sus menționat, au rezultat obligații fiscale suplimentare pentru care au fost calculate prin fișa pe plătitor, accesorii în cuantum de **.X. lei** următoarelor scadențe:

-25.05.2009 pentru debitul de plată în sumă totală de .X. lei, .X. lei dobânzi pentru 465 zile și .X. lei penalități de întârziere pentru 54 de zile;

-25.07.2009 pentru debitul de plată declarat în sumă totală de .X. lei, .X. lei dobânzi pentru 393 zile și X lei penalități de întârziere pentru 54 de zile;

-25.10.2009 pentru debitul de plată declarat în sumă totală de X lei, X lei dobânzi pentru 302 zile și X lei penalități de întârziere 54 de zile;

-25.05.2010 pentru debitul de plată declarat în sumă totală de X lei, X lei dobânzi pentru 91 zile și X lei penalități de întârziere 54 de zile.

**În drept**, art.206 alin.(1) lit.c) și d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*“ Contestația se formulează în scris și va cuprinde :*

*c) motivele de fapt și de drept*

*d) dovezile pe care se întemeiază [...] ”*, coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr.2137/2011 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează: “Contestația poate fi respinsă ca:

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”*.

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „actor incumbit probatio”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului**.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și I.C.C.J. prin Decizia nr.3250/18 iunie 2010 în considerentele căreia se precizează că: „motivarea contestației în procedură administrativă se poate face, sub *sanctiunea decăderii, în termen de 30 de zile în care se poate formula și contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.*”

Totodată conform prevederilor pct. 2.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv, astfel conform prevederilor pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr.2137/2011 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează: “Contestația poate fi respinsă ca:

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru acest capăt de cerere.*

În baza celor reținute și având în vedere faptul că societatea contestatoare nu aduce documente și argumente prin care să combată constatările organelor fiscale din care să rezulte o altă situație de fapt, precum și faptul că societatea nu contestă modul de calcul a obligațiilor fiscale sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre baza de calcul, număr de zile de întârziere și cota de accesorii aplicată, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a formulat contestația, conform prevederilor pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr.2137/2011 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează: “Contestația poate fi respinsă ca:

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru acest capăt de cerere.*

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din OG 92/2003 privind



Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) și b) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

**Decide :**

**1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. .X. .X. .X. S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.10.2010, emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, pentru suma totală de .X. lei, reprezentând reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente:**

**2.Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de S.C. .X. .X. .X. S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.10.2010, emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, pentru suma totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente.**

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

**DIRECTOR GENERAL**

**X**