



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE

Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , .X., CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48

DECIZIA nr. 428 / 2015

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .X. S.R.L. (fosta .X. S.R.L) din .X., înregistrată la Direcția Generală de
Soluționare a Contestațiilor

din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.**A_SLP 1696/11.08.2015**

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./17.09.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP 1696/11.08.2015, asupra contestației formulate de S.C. .X. S.R.L. (fosta .X. S.R.L) cu sediul în .X., .X./23.12.1994, CUI RO .X./12.01.1995, prin împuternicit, conform împuternicirii aflate la dosarul cauzei.

S.C. .X. S.R.L. contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.01.2015 în dosarul fiscal nr..X., emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- .X. lei - accesorii aferente TVA;

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, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.01.2015 a fost comunicată în data de **30.03.2015** potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la oficiul poștal în data de 30.04.2015, conform ștampilei poștei aplicată pe plicul de înaintare aflat în original la dosarul cauzei, înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./04.05.2015, conform ștampilei poștei aplicată pe plic.

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 Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare S.C. .X. S.R.L. (fosta .X. S.R.L) la data depunerii

contestației figurând la poziția nr. **X.** din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2015*” la O.P.A.N.A.F. nr.3661/2014 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. **.X. S.R.L.** (fosta **.X. S.R.L.**).

I. Prin contestația formulată, S.C. **.X. S.R.L. (fosta **.X. S.R.L.**) solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.X./19.01.2015** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X.** lei, invocând următoarele:**

În perioada 08 februarie 2011 - 09 noiembrie 2011, S.C. **.X. S.R.L.** (fostă **.X. S.R.L.**) susține că a fost supusă unei inspecții fiscale efectuate de către organele de control din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, iar la data finalizării inspecției fiscale, a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală nr.F-**.X./09.11.2011** și pe baza acestuia a fost emisă **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-**.X./07.12.2011**** prin care, s-au stabilit debite suplimentare în cuantum de **.X.** lei reprezentând TVA și **.X.** lei reprezentând impozit pe profit, precum și accesorii ale acestora calculate până la data de 31.12.2011, ca urmare a:

1) Respingerii dreptului de deducere a TVA în sumă de **.X.** lei aferentă achizițiilor de bunuri de la S.C. **.X. S.R.L.** (tranzacție pentru care inspecția fiscală a apreciat că societatea ar fi trebuit să aplice măsurile de simplificare);

2) Respingerii dreptului de deducere a TVA în sumă de **.X.** lei, aferentă serviciilor achiziționate de la **.X.** și **.X.** pentru care **.X.** era persoană obligată la plata taxei prin evidențierea acesteia în Decontul de TVA atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă;

Pentru respingerea dreptului de deducere a celor două sume, organele fiscale au calculat accesorii aferente (dobânzi și penalități de întârziere) pe perioada 01.01.2006 - 31.12.2010 în cuantum de **.X.** lei.

Societatea susține că a achitat accesoriile aferente sumelor de T.V.A stabilite suplimentar în data de 21 noiembrie 2011, conform **Ordinului de plată nr. **.X.** din 02.12.2011.**

De asemenea, în ce privește impozitul pe profit, S.C. **.X. S.R.L.** susține că ordinele de plată relevă faptul că societatea a achitat în totalitate obligațiile stabilite în sarcina sa, reprezentând impozit pe profit în sumă de **.X.** lei și accesorii aferente, respectiv **.X.** lei dobânzi/majorări de întârziere, precum și **.X.** lei penalități de întârziere (**OP nr..**X./02.12.2011.****).

S.C. **.X. S.R.L.** susține că în data de 23.12.2011, a formulat contestație

împotriva sumelor menționate și a solicitat anularea parțială a Deciziei de impunere nr.F-.X./2011, iar prin **Decizia de soluționare nr. .X./29.05.2012** emisă de Direcția Generală de soluționare a contestațiilor, s-a dispus desființarea Deciziei de impunere nr.F-.X./2011 pentru suma totală de .X. lei reprezentând impozit profit suplimentar, accesorii aferente impozitului pe profit, T.V.A și accesorii aferente TVA și refacerea inspecției fiscale pentru aceeași perioadă și același tip de impozit.

S.C. .X. S.R.L susține că urmare reverificării, Activitatea de Inspecție fiscală din cadrul D.G.A.M.C. a procedat la emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr.F-MC .X./29.07.2013, în temeiul Raportului de inspecție fiscală nr.F-MC .X./14.05.2013, prin care s-au menținut în totalitate concluziile și sumele stabilite de inspecția fiscală anterioară.

Societatea susține că prin Decizia de impunere nr.F-MC .X./29.07.2013, pentru suma de .X. lei corectată de societate în luna decembrie 2011, organele fiscale au calculat accesorii în sumă de .X. lei, iar pentru debitul suplimentar de .X. lei reprezentând TVA aferentă serviciilor facturate de către partenerii italieni, organele fiscale au calculat dobânzi în sumă de .X. lei.

Societatea susține că prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.01.2015**, organele fiscale au calculat pentru perioada 31.10.2011- 24.07.2013, dobânzi în sumă de .X. lei aferente unei presupuse întârzieri de 632 de zile, la plata unei diferențe de TVA stabilită suplimentar prin Decizia nr.F-MC .X./29.07.2013 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-MC .X./14.05.2013, în cuantum de .X. lei.

De asemenea, prin aceeași Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.01.2015, S.C. .X. S.R.L. susține că organele fiscale au stabilit pentru perioada 31 octombrie 2011 - 25 ianuarie 2012 dobânzi în sumă de .X. lei aferente unei presupuse întârzieri la plata a impozitului pe profit suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr.F-MC .X./29.07.2013 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-MC .X./14.05.2013, în cuantum de .X. lei.

Societatea susține că întrucât **în data de 21 noiembrie 2011**, a achitat diferența de impozit pe profit în sumă de .X. lei cu **Ordinul de plată nr..X./21.11.2011** și accesoriile aferente, respectiv .X. lei dobânzi/majorări de întârziere și .X. lei penalități de întârziere cu **Ordinul de plată nr..X./02.12.2011**, stingerea creanței fiscale s-a efectuat prin plata integrală a acesteia și în conformitate cu dispozițiile art.119 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, S.C. .X. S.R.L. susține că în fișa pe plătitor a societății Eni au fost generate accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.01.2015, pe perioada cuprinsă de la data desființării primei decizii de impunere (31.10.2011) și până la data încheierii celei de-a doua decizie de impunere (21.07.2014), deși sumele achitate de societate au rămas încasate în contul bugetului public, ca urmare a desființării dispusă de organele de soluționare, societatea nefiind repusă în situația anterioară efectuării primei verificări cu privire la plățile efectuate și consemnate în ordinele de plată din 21 noiembrie 2011.

S.C. .X. S.R.L. consideră că accesoriile nu sunt datorate și sunt stabilite în mod eronat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.01.2015, iar o altă interpretare ar duce la o îmbogățire fără justă cauză a statului, cu privire la perceperea unor accesorii aferente unor obligații stinse prin plată, ceea ce nu este permis.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.01.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au stabilit în sarcina S.C. .X. S.R.L. (fosta .X. S.R.L) suma de .X. lei, din care societatea contestă suma de .X. lei, reprezentând:

.X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit;

.X. lei - accesorii aferente TVA;

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt Decizia nr.F-MC .X./29.07.2013 și Declarația nr..X./09.09.2013, prezentate în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.01.2015.

Accesoriile au fost calculate în temeiul 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.

III. Având în vedere 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 accesoriile în sumă de .X. lei aferente TVA, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă societatea datorează accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.01.2015 în dosarul fiscal nr..X., în condițiile în care ordinele de plată invocate de societate au stins obligațiile fiscale

declarate și neachitate la scadență de societate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.01.2015 în dosarul fiscal nr..X. emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina S.C. .X. S.R.L. (fosta .X. S.R.L) suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente TVA.

Documentul prin care a fost individualizată obligația principală este Decizia nr.F-MC .X./29.07.2013.

În drept, în cauză sunt incidente prevederile **art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :

“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.

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:

În perioada 08 februarie 2011 - 09 noiembrie 2011, S.C. .X. S.R.L (fostă .X. S.R.L) a fost supusă unei inspecții fiscale efectuate de către organele de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, iar la data finalizării inspecției fiscale, a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală nr.F-.X./09.11.2011 și pe baza acestuia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de

inspecția fiscală nr.F-.X./07.12.2011 prin care, s-au stabilit debite suplimentare în cuantum de .X. lei reprezentând TVA, precum și accesorii calculate până la data de 31.12.2011.

Se reține că obligația reprezentând TVA stabilită suplimentar s-a stins în fișa sintetică pe plătitor din TVA de rambursat aferentă lunii decembrie 2010, care la momentul comunicării Deciziei de impunere nr.F-.X./07.12.2011 nu era stinsă.

În data de 23.12.2011, S.C. .X. S.R.L (fostă .X. S.R.L) a formulat contestație și a solicitat anularea parțială a Deciziei de impunere nr.F-.X./07.12.2011, iar prin **Decizia de soluționare nr.X./29.05.2012** emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, s-a dispus desființarea Deciziei de impunere nr.F-.X./2011 pentru suma de .X. lei reprezentând T.V.A și pentru accesoriile aferente în sumă de .X. lei și refacerea inspecției fiscale pentru aceeași perioadă și același tip de impozit.

Astfel, Decizia de impunere nr.F-.X./07.12.2011 a fost preluată în fișa pe plătitor prin repunerea sumelor care au stins obligațiile menționate anterior;

Organul de soluționare reține că aceste sume au rămas ca plăți în plus în cadrul impozitului și au intrat în stingere cu obligațiile următoare:

- suma de .X., rămasă în plus după aplicarea Deciziei de soluționare a contestației nr.**X./29.05.2012** a stins pe rând TVA din deconturile lunilor septembrie, octombrie și noiembrie 2013.

Urmare reverificării, prin Decizia de impunere nr.X./24.07.2013, s-a stabilit un debit suplimentar reprezentând TVA în sumă de .X.lei, iar conform Dispoziției de măsuri nr.X./14.05.2013, societatea a corectat decontul lunii decembrie 2011, cu suma de .X. lei.

La momentul comunicării Deciziei de impunere nr.X./24.07.2013, respectiv 29.07.2013, în cadrul TVA, există un plus din ultima plată efectuată de societate, respectiv 24.07.2013, plată cu care s-a stins debitul suplimentar de .X.lei.

Astfel, pentru suma de .X.lei, organele fiscale în mod corect au calculat accesorii pentru debitul în sumă de .X.lei de la data de 31.10.2011(data până la care s-au stabilit prin Decizia de impunere) până la data stingerii, inclusiv, respectiv 24.07.2013 astfel:

.X.lei * 632 zile * 0,04%= .X. lei, având în vedere că la data comunicării deciziei de impunere urmare reverificării efectuate, plusul din TVA era deja utilizat în stingere, așa cum precizează organele fiscale prin adresa nr.X./05.08.2015.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul, și cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, în temeiul dispozițiilor **art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului**

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.01.2015 în dosarul fiscal nr..X., pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente TVA.

2. Referitor la accesoriiile aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei:

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriiile în sumă de .X. lei aferente impozitului pe profit, sunt legal datorate în cuantumul stabilit prin Decizia nr..X./19.01.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestată, în condițiile în care organele fiscale, în urma reanalizării stingerilor operate în evidența fiscală ca urmare a contestației depusă de societate, au identificat accesorii în cuantum mai mic decât cele calculate prin decizia contestată.

În fapt, organele fiscale au stabilit prin Decizia nr..X./19.01.2015 accesorii în sumă de .X. lei aferente impozitului pe profit.

Documentul prin care a fost individualizată obligația principală este Decizia nr.F-MC .X./29.07.2013.

Prin contestația formulată, societatea solicită reanalizarea modului de calcul al accesoriiilor din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.01.2015 și pe cale de consecință anularea obligațiilor accesorii, susținând că impozitul pe profit pentru care au fost calculate accesoriiile a fost achitate în termenul legal.

În drept, în speță sunt aplicabile dispozițiile **art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citate la punctul anterior, față de care se reține că pentru neplata la scadență a debitelor declarate și datorate bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale, contribuabilii datorează accesorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Din documentele existente la dosarul cauzei organul de soluționare reține următoarele:

În perioada 08 februarie 2011 - 09 noiembrie 2011, S.C. .X. S.R.L (fostă .X. S.R.L) a fost supusă unei inspecții fiscale efectuate de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, iar la data finalizării inspecției fiscale, a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală nr.F-.X./09.11.2011 și pe baza acestuia a fost emisă Decizia de impunere

privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-.X./07.12.2011 prin care, s-au stabilit debite suplimentare în cuantum de .X. lei reprezentând impozit pe profit precum și accesorii calculate până la data de 31.12.2011.

În data de 23.12.2011, S.C. .X. S.R.L (fostă .X. S.R.L) a formulat contestație și a solicitat anularea parțială a Deciziei de impunere nr.F-.X./2011, iar prin **Decizia de soluționare nr..X./29.05.2012** emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, s-a dispus desființarea Deciziei de impunere nr.F-.X./2011 pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit și pentru accesoriile aferente în sumă de .X. lei și refacerea inspecției fiscale pentru aceeași perioadă și același tip de impozit.

Urmare reverificării, efectuate de organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere nr..X./24.07.2013, s-a stabilit debit suplimentar în aceeași sumă, respectiv de .X. lei.

La momentul comunicării Deciziei de impunere nr..X./24.07.2014, respectiv 29.07.2013, în cadrul impozitului, exista un plus provenit din punerea în aplicare a deciziei de soluționare a contestației, plus care, în mod eronat a fost preluat la data emiterii Deciziei de soluționare a contestației nr..X./29.05.2015.

Cu ocazia formulării contestației, urmare refacerii stingerii, organele fiscale au constatat că societatea datorează accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei în cuantum mai mic decât cel stabilit prin decizia contestată, comunicând acest fapt organului de soluționare prin adresa nr..X./05.08.2015.

Astfel, întrucât organul de soluționare 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 și având în vedere precizările din adresa nr..X./05.08.2015 transmisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, potrivit cărora în urma reanalizării de către organele fiscale în sistem informatic a stingerilor operate în evidența fiscală au rezultat accesorii nedatorate de societate, se va face aplicațiunea dispozițiilor **art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului 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 Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, și se va desființa parțial Decizia nr. .X./19.01.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii respectiv 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 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

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. (fosta .X. S.R.L) împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.01.2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de .X. lei, reprezentând accesorii aferente TVA.

2. Desființarea parțială a Deciziei nr. .X./19.01.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, respectiv pentru suma de .X. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare stabilite prin decizia de calcul accesorii desființată, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în perioada de calcul a accesoriiilor.

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

**DIRECTOR GENERAL,
.X.**