



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Administrare a
Marilor Contribuabili**

ANAF

Direcția Generală de Administrare
a Marilor Contribuabili

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10,
Corp A, sector 3, București
Tel.: 021 4089410
Fax.: 021 4089420

DECIZIA NR. 1 / 2016
privind soluționarea contestației depusă de
SC X SRL
înregistrată la Serviciul Soluționare Contestații din cadrul
Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr. X/2016

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizată de Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori, Restituiri, Compensări X prin adresa nr. X/28.01.2016, înregistrată la Serviciul Soluționare Contestații sub nr. X/29.01.2016 asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în X, CIF sx, Jx.

Societatea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/14.12.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în ceea ce privește suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente (X lei - dobânzi și X lei - penalități de întârziere).

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căreia: *“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.”*, contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatoarei la acțiune.

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/14.12.2015 a fost comunicată societății prin poștă cu confirmare de primire în data de

22.12.2015, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de **06.01.2016** sub numărul X, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2015, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția nr. X din Anexa 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3661/2015 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investită să soluționeze contestația formulată de **SC X SRL**. Precizăm că începând cu data de 01.02.2016, **SC X SRL**, CIF X, nu se mai află în administrarea DGAMC conform OPANAF nr. 3702/17.12.2015 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii.

I. Prin contestația formulată societatea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv anularea accesoriiilor aferente impozitului pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente în suma de **X lei** (X lei - dobânzi și X lei - penalități de întârziere), calculate pentru perioada 27.10.2014 – 29.01.2015.

Societatea contestatoare susține că a efectuat plata impozitului respectiv în termenul legal și ca urmare, nu datorează accesorii.

Societatea precizează că anterior Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2015 a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/01.08.2015 care a fost contestată și pentru care Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF a emis Decizia nr. X/2015 prin care s-a decis:

„Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/01.08.2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de X lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente, urmând ca organele fiscale să reanalizeze în sistemul informatic stingerile obligațiilor fiscale astfel cum au fost suplimentate, iar în funcție de cele constatate, în conformitate cu

prevederile legale incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor, să emită, după caz, un nou act administrativ fiscal conform celor precizate în motivarea prezentei decizii.”

De asemenea, societatea precizează că, în Declarația 100 aferentă lunii septembrie 2014 a declarat eronat impozitul pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente în sumă de X lei.

În data de 26.02.2015, societatea a declarat prin Declarația rectificativă 710, suma corectă de X lei, pe care a și virat-o în termenul legal către bugetul de stat, prin OP-uri.

Societatea invocă drept temei legal: OPANAF nr. 144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2015, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă totală de **X lei aferente impozitului pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente (X lei – dobândă și X lei – penalități de întârziere).**

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 27.10.2014 – 29.01.2015, în temeiul art. 88 lit. c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale, pentru care au fost calculate aceste accesorii, sunt detaliate în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2015.

III. Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/14.12.2015 în condițiile în care suma ce rezultă urmare depunerii declarației rectificative prin care societatea a suplimentat obligațiile fiscale reprezentând impozit pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente aferente lunii septembrie 2014 a fost achitată cu întârziere.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/01.08.2015, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 27.10.2014 - 26.02.2015 dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de X lei aferente impozitului pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente.

Accesoriile au fost individualizate prin Decizia nr. X din 26.02.2015 menționate în Anexa la decizia contestată și au fost calculate în temeiul art. 88 și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/01.08.2015 a fost contestată iar Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF a emis Decizia nr. x/2015 prin care s-a decis:

„Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/01.08.2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de X lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente, urmând ca organele fiscale să reanalizeze în sistemul informatic stingerile obligațiilor fiscale astfel cum au fost suplimentate, iar în funcție de cele constatate, în conformitate cu prevederile legale incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor, să emită, după caz, un nou act administrativ fiscal conform celor precizate în motivarea prezentei decizii.”

Urmare punerii în aplicare a Deciziei nr. X/2015, organele fiscale din cadrul DGAMC au reanalizat calculul accesoriiilor pentru aceeași perioadă și asupra acelorași obligații fiscale și au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2015, pentru suma de **X lei**.

În drept, potrivit prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

*“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.

ART. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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. Dispozițiile art.120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

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:

Întrucât prin Decizia nr. X/2015 privind soluționarea contestației nr. A_SLP X/2015 emisă de DGSC-ANAF s-a dispus reanalizarea calculului accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/01.08.2015, organele fiscale au efectuat operațiunea de simulare stabilită potrivit pct. III – Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală din OPANAF nr.144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, care prevede:

“3.1. În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, obligațiile fiscale accesorii se datorează și se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, prin orice modalitate de stingere prevăzută de lege.

3.2. În vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii datorate până la data stingerii inclusiv, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori procedează la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum au fost suplimentate.”

Organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2015, stabilind accesorii aferente impozitului pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente în sumă de **x lei** (X lei – dobândă și X lei – penalități de întârziere), în urma reanalizării stingerilor, după cum urmează:

- pentru suma de X lei (rest neachitat la data scadenței din Declarația 710 nr. x/2015, stins integral în data de 20.01.2015):
 - dobânzi: x lei;
 - penalități de întârziere: x lei;
- pentru suma de X lei aferentă lunii octombrie 2014, evidențiată în Declarația 100 nr. X/25.11.2014, stinsă integral în data de 20.01.2015):
 - dobânzi: X lei;
 - penalități de întârziere: X lei;
- pentru suma de X lei aferentă lunii noiembrie 2014, evidențiată în Declarația 100 nr. X/22.12.2014, stinsă integral în data de 20.01.2015):
 - dobânzi: X lei;
 - penalități de întârziere: X lei;
- pentru suma de X lei aferentă lunii decembrie 2014, evidențiată în Declarația 100 nr. X/23.01.2015, stinsă integral în data de 29.01.2015):
 - dobânzi: X lei;
 - penalități de întârziere: X lei.

Ca atare, organul de soluționare a contestației urmează să ia act de modalitatea în care au fost stinse debitele restante, reținând că baza de calcul a accesoriilor contestate în prezenta cauză este influențată de modalitatea în care a fost efectuată stingerea, respectiv prin plată.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că organele fiscale au calculat în mod legal în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități aferente debitului stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii X/14.12.2015, **de la data scadentă a declarațiilor de impunere (27.10.2014) și până la data stingerii debitului suplimentar prin plată (29.01.2015).**

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile pentru care au fost calculate aceste accesorii, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, se va respinge contestația ca neîntemeiată și nesusținută cu documente, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2015, pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente (x lei – dobândă și x lei – penalități de întârziere).

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.12.2015, pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente (X lei – dobândă și x lei – penalități de întârziere).

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

DIRECTOR GENERAL

X