



**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.329/2013**

privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C .X. SRL** înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor -  
Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.907246/23.07.2013

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/18.07.2013 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/23.07.2013 asupra contestației formulată de **S.C .X. SRL** cu sediul în X.

**S.C .X. SRL** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.01.2013 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.01.2013, **respectiv 20.02.2013**, așa cum rezultă din confirmarea de primire, existentă 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, fiind expediată prin poștă la data de **13.03.2013** conform plicului aflat în original la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 si art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția X 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, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C .X. SRL**.

**I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:**

Contestatoarea consideră că nu sunt îndeplinite condițiile de calcul a obligațiilor de plată accesorii conform prevederilor art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întrucât debitele au fost stinse prin compensare în conformitate cu dispozițiile art.116 alin.5 lit.b) din același act normativ, din sume de rambursat exigibile solicitate în perioada 2010 -2011 care depășeau obligațiile fiscale datorate la buget.

Contestatoarea invederează că în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, trebuiau stinse cu prioritate obligațiile bugetare și nu accesoriile calculate.

Prin urmare, societatea solicită anularea dobânzilor și penalităților de întârziere stabilite asupra debitelor care aveau acoperire în taxa pe valoarea adăugată de rambursat aferentă perioadei 2010 -2011.

**S.C .X. SRL** nu este răspunzătoare pentru faptul că soluționarea deconturilor de TVA prin care a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei ianuarie - decembrie 2010, a fost efectuată în data de 04.05.2011, însă până la depunerea contestației nu a primit procesele verbale de compensare și deciziile de rambursare TVA aferente lunilor martie, aprilie, mai 2011, deși a solicitat acest lucru și în scris prin adresa nr.X/11.02.2013.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.01.2013, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit.

Documentele prin care a fost individualizată obligația de plată principală sunt Declarația 100 nr..X./23.04.2010, nr..X./25.10.2010, nr.PDF -.X./21.04.2011 și Declarația 101 nr.PDF- .X./18.05.2011.

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate pentru perioada 26.04.2010 – 25.05.2010 și 25.10.2010 – 25.07.2011 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 aferente impozitului pe profit sunt legal datorate în quantumul stabilit prin actul administrativ fiscal atacat în condițiile în care prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale au fost operate modificări asupra quantumului respectivelor accesorii însă nu a fost precizat actul administrativ fiscal anulat urmare acestor corecții.**

**În fapt**, din actele existente la dosar se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.01.2013, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit, individualizat ca obligație de plată principală prin Declarația 100 nr..X./23.04.2010, nr..X./25.10.2010, nr.PDF - .X./21.04.2011 și Declarația 101 nr.PDF- .X./18.05.2011.

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate pentru perioada 26.04.2010 – 25.05.2010 și 25.10.2010 – 25.07.2011.

Prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.X/31.01.2013 au fost diminuate obligațiile fiscale de plată ale **S.C .X. SRL X** cu suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

**În drept**, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde 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 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. 120<sup>1</sup>

### **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.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

*b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

*[...]*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.*

În consecință, accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite la bugetul de stat la termenul de scadență.

Astfel, se reține că obligațiile de plată declarate de societate în perioada 25.04.2010 – 25.04.2011 au fost solicitate la compensare din taxa pe valoarea adăugată de rambursat cu sumă negativă cu opțiune de rambursare aferentă perioadei ianuarie 2010 – decembrie 2010.

Întrucât compensarea obligațiilor fiscale de plată din perioada 25.04.2010 - 25.04.2011 a fost efectuată în data de 04.05.2011, o parte din obligațiile la impozitul pe profit au fost stinse cu plățile efectuate de societate pentru obligațiile declarate ulterior.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.01.2013, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii aferente impozitului pe profit în sumă totală de .X. lei, din care dobânzi în sumă de X lei și penalități de întârziere în sumă de X lei.

La aceeași dată, organul fiscal a constatat calculul eronat de accesorii, iar în urma procedurii de simulare au fost emise Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecției evidenței fiscale nr.X-X/31.01.2013 pentru suma totală de .X. lei (diferențe în minus) reprezentând accesorii nedatorate, comunicate petentei în data de 20.02.2013, așa cum reiese din confirmarea de primire aflată la dosar.

Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.X/31.01.2013 au fost emise în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, împreună cu anexele aferente.

De asemenea, se reține că la capitolul IV. "DISPOZIȚII FINALE" din Anexa nr.15 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se prevede obligativitatea organului fiscal emitent de a menționa actele administrativ-fiscale anulate în tot sau în parte prin Decizia de corecție.

Din analiza Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.X/31.01.2013 se constată că la capitolul IV. "DISPOZIȚII FINALE" lipsește mențiunea privind actele administrativ-fiscale anulate.

Având în vedere că petenta contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.01.2013 pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, iar Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a emis Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.X/31.01.2013 privind diferențe în minus pentru suma de .X. lei reprezentând

accesorii nedatorate conform art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fără a menționa actul administrativ fiscal anulat, în tot sau în parte, urmează a fi desființată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.01.2013 pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*, coroborat cu prevederile pct.11.6 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, republicată, care prevede:

*“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*

Organul de soluționare nu poate lua act de corecția operată prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.X/31.01.2013, astfel cum au fost acestea emise în condițiile în care nu s-a făcut mențiunea anulării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./31.01.2013 contestate.

Urmează 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 după caz un nou act administrativ fiscal în conformitate cu dispozițiile normative incidente în materie.

La reanalizarea cauzei organele fiscale vor avea în vedere și faptul că pentru o obligație bugetară datorată de un contribuabil pentru o perioadă determinată de timp nu pot coexista mai multe titluri de creanță.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.6 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**

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.01.2013 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organele de control fiscal să procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceleași obligații fiscale, în conformitate cu cele reținute în motivarea prezentei decizii și cu dispozițiile normative incidente în materie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul X sau la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

**Director General,**  
**X**