



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație 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 : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA nr. 230 / 2012

privind soluționarea contestației depuse de
.X. .X. .X. - sediu permanent,
cu domiciliul fiscal in .X.,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală
sub **nr.906.427 din data de 09.03.2012**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Administrația Finanelor Publice sector X .X. prin adresa nr. .X./29.02.2012 înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub **nr. X din data de 09.03.2012**, asupra contestației formulate de .X. .X. .X. - **sediu permanent** -cu domiciliul fiscal in X, str. Dr. X, nr. X, cladirea X, et.X, Cod Fiscal RO X

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/11.01.2012 emisă de Administrația Finanelor Publice sector 1 .X. prin care s-au stabilit în sarcina .X. .X. .X. obligații accesorii in suma totala de .X. lei , reprezentand:

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

din care societatea contestă numai accesoriile in sumă totală de .X. lei reprezentand:

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

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./11.01.2012, respectiv 16.01.2012, așa cum reiese din copia plicului

existentă 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, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la registratura Administrației Financelor Publice sector X .X. sub nr. .X./15.02.2012, conform stampilei aplicate pe contestația depusă 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 alin.(1) și art. 209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de .X. .X. .X. .

I. În susținerea cauzei, contestatoarea .X. .X. .X. - sediu permanent, arată că este o persoană impozabilă cu sediul activității economice în Germania, având ca obiect principal de activitate consultanța pentru afaceri și management și desfășurarea activității în România prin intermediul unui sediu permanent.

Se arată că în anul 2011 organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Financelor Publice a sectorului X .X., au efectuat o inspecție fiscală la nivelul sediului permanent al .X. .X. .X. având ca obiect verificarea stabilirii și virării impozitului pe profit aferent perioadei 01.01.2005-31.12.2009 și a T.V.A. aferentă perioadei 01.01.2006- 31.12.2010.

1) În urma verificărilor efectuate, organul fiscal a emis Decizia de impunere nr. F-S1 .X./01.09.2011, întocmită în baza RIF nr. .X./31.08.2011, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului următoarele obligații de plată :

-impozit pe profit suplimentar	.X. lei ;
- accesorii aferente impozitului pe profit nestins la scadență, calculate pentru perioada 25.04.2005 – 25.07.2011	.X. lei ;
- TVA suplimentară	.X. lei ;
- accesorii aferente TVA nestinsă la scadență, calculate pentru perioada 25.04.2005–25.07.2011	.X. lei .

Debitorul arată că aceste obligații au fost achitate integral prin viramente bancare, indicând numărul, data și suma achitată prin fiecare ordin de plată emis.

2) Ulterior, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./11.01.2012 emisă de același organ fiscal, au fost stabilite obligații fiscale accesorii în suma totală de .X. lei aferente următoarelor datorii fiscale suplimentare:

Obligații accesorii aferente impozitului pe profit în cuantum de .X. lei:
- calculate pentru perioada 31.12.2009- 06.10.2011 .X. lei ;
- calculate pentru perioada 25-26.10.2011/ o zi întârziere la plata impozitului pe profit aferent trimestrului III din anul 2011 X lei ;

Obligații accesorii aferente TVA în suma de .X. lei:

- calculate pentru perioada 31.12.2006- 06.10.2011 .X. lei.

Se arată în cuprinsul contestației că printr-o eroare de calcul a organului fiscal emitent al celor două acte administrative fiscale, din suma totală de .X. lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.01.2012, suma de **.X. lei**, contestată, reprezintă dublarea accesoriiilor instituite anterior prin Decizia de impunere nr. F-S1 .X./31.08.2011, astfel :

- accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar calculate pentru perioada 31.12.2009- 25.07.2011 .X. lei ;

- accesorii aferente TVA suplimentar calculate pentru perioada 31.12.2006- 25.07.2011 X lei ;

- total sumă accesorii dublate .X. lei.

În concluzie, societatea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.01.2012, pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii calculate eronat.

II) Din analiza fișei sintetice a plătitorului S.C. .X. .X. .X. - sediu permanent, s-a constatat că obligațiile fiscale accesorii stabilite în sarcina acestui contribuabil prin Decizia de impunere nr. F-S1 .X./01.09.2011, au fost dublate în fișa de plătitor prin accesoriiile stabilite ulterior prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.01.2012.

Pentru remedierea acestei situații, organele competente din cadrul Administrației Finanțelor Publice sector 1 au făcut aplicarea prevederilor OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale,

cuprinse in cap III 1.2.2.5., constând in Procedura de corecție in cazul depunerii cu intarziere a declarațiilor fiscale si a deconturilor de TVA.

Se precizează că in urma procedurii de simulare au fost emise urmatoarele acte administrative fiscale:

1) Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite in urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/ 29.02.2012, prin care s-au stabilit la perioada de raportare a obligatiei corectate, februarie 2012, urmatoarele diferente fiscale in minus:

- dobandă aferentă TVA X lei;
- dobandă aferentă Impozitului pe profit X lei.

2) Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite in urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/ 05.03.2012, prin care s-au stabilit la perioada de raportare a obligatiei corectate, martie 2012, urmatoarele diferente fiscale in minus:

- TVA dobandă X lei.

Astfel, urmare corectării evidenței fiscale privind contribuabilul **S.C. .X. .X. .X. - sediu permanent**, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite in urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/ 29.02.2012 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite in urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .X./ 05.03.2012, au fost anulate obligații accesorii nedatorate de societate în sumă totală de .X. lei, astfel încât contestația a rămas fără obiect.

III Referitor la suma de .X. lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale, **cauza supusă soluționării** este daca societatea mai datoreaza obligații fiscale accesorii în condițiile în care acestea au fost calculate în mod eronat si ulterior au fost corectate în evidența fiscală de către organul fiscal emitent.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./11.01.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice sector 1 .X., s-au stabilit în sarcina **.X. .X. .X. - sediu permanent** - obligații accesorii în sumă totală de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit neachitat la termenul de scadență, în cuantum de .X. lei;
- .X. lei - accesorii aferente TVA neachitata la termenul de scadență, în sumă de .X. lei.

Cu ocazia înregistrării în fișa pe plătitor a contribuabilului a obligațiilor accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./11.01.2012, s-a constatat ca accesoriile respective au fost calculate eronat, în sensul ca aceleasi accesorii mai fusesera stabilite anterior si prin Decizia de impunere nr. F-S1 .X./01.09.2011.

Față de această situație, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cuprinse în cap III 1.2.2.5., constând în Procedura de corecție în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA, organul fiscal a procedat la efectuarea unor corecții în evidența fiscală privind contribuabilul .X. .X. .X. - **sediul permanent** – prin aplicarea Procedurii de corecție în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA, prin emiterea următoarelor documente:

1) Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .X./ 29.02.2012, prin care s-au stabilit la perioada de raportare februarie 2012 următoarele diferente fiscale în minus:

- TVA dobanda .X. lei

Impozit pe profit- dobanda .X. lei

2) Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .X./ 05.03.2012, prin care s-au stabilit la perioada de raportare martie 2012 următoarele diferente fiscale în minus:

- TVA dobanda .X. lei

In drept, sunt incidente în materie prevederile O.G. Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“ ART. 205

Posibilitatea de contestare

“ (1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.*

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

b) *obiectul contestației;*

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Se reține că prin emiterea **Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corecțiilor evidenței fiscale cu nr. .X./ 29.02.2012 si nr. .X./ 05.03.2012**, Administrația Finanțelor Publice a sectorului 1 .X. a procedat la corectarea evidenței fiscale privind contribuabilul **.X. .X. .X. - sediu permanent – prin anularea** obligațiilor accesorii in sumă totală de .X. lei stabilite in mod eronat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.01.2012.

Totodată, in speță sunt incidente și prevederile art. 47 din O.G. Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, care stipulează:

“ Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod.

(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac.”

Astfel, având în vedere principiul de drept “ ad imposibilia nulla est obligatio “- pentru imposibil nu există nicio obligație, contestatorul va fi exonerat de obligația plății accesoriilor în sumă de X lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./11.01.2012, întrucât aceste obligații nu mai există, fiind anulate prin emiterea Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale cu nr. .X./ 29.02.2012 si nr. .X./ 05.03.2012.

Având în vedere susținerile si documentele depuse la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de părți și cele mai sus precizate și în conformitate cu art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipuleaza:

“Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat pct. 11.1. lit. c) 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, care precizeaza:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal (...),”

se va proceda la respingerea contestației, ca fiind fără obiect, pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii, întrucât aceste obligații de plată nu mai există în sarcina contestatarei, accesoriile fiind anulate prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale cu nr. **.X./ 29.02.2012** și nr. **.X./ 05.03.2012**.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1, lit.c) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulate de **S.C .X. .X. .X. - sediu permanent** – împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.X./11.01.2012**, pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând accesorii stabilite în mod eronat de către Administrația Finanțelor Publice sector 1 **.X.** și anulate ulterior, în totalitate, de către același organ fiscal, prin emiterea Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, cu nr. **.X./ 29.02.2012** și nr. **.X./ 05.03.2012**.

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

DIRECTOR GENERAL

X
X