



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. 196 /2012

privind soluționarea contestației depusă de
S.C .X. .X. SRL .X.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția
Națională de Administrare Fiscală sub nr. 906.329/23.02.2012

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./21.02.2012 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. X/23.02.2012 asupra contestației formulate de **S.C .X. .X. SRL** cu sediul în .X., str. Calea X nr. X, sector X, Cod unic de înregistrare RO X.

S.C .X. .X. SRL contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.10.2011, emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în sumă totală de .X. lei, din care societatea contestă suma de **X lei**, solicitând anularea titlului de creanță pentru suma contestată și exonerarea de la plata acestei sume, reprezentând dobânzi, aferente următoarelor obligații fiscale principale declarate de societate:

1) Declarația 100 nr. .X./25.09.2008, obligații fiscale declarate în sumă totală de .X. lei, datorii accesorii în sumă totală de **.X. lei** aferente stingerii cu întârziere de 32 zile a obligațiilor fiscale declarate, după cum urmează:

- .X. lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei accesorii aferente impozitului pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- X lei accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap neincadrate;

2) Declarația 100 nr. .X./29.12.2008, obligații fiscale declarate in sumă totală de .X. lei, datorii accesorii in sumă totală de **.X. lei** aferente stingerii cu intarziere de 18 zile a impozitelor declarate, dupa cum urmează:

- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei accesorii aferente impozitului pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile nerezidenților;
- X lei accesorii aferente vărsămintelor pentru persoane cu handicap neincadrate;

3) Declarația 100 nr. .X./27.10.2008, obligații fiscale declarate in sumă totală de .X. lei, datorii accesorii in suma totala de **.X. lei** aferente plății cu întârziere de 10 zile a impozitelor declarate, dupa cum urmeaza:

- .X. lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- X lei accesorii aferente varsamintelor pentru persoane cu handicap neincadrate;

4) Declarația 100 nr. .X./25.04.2008, obligații fiscale declarate in sumă totală de X lei, datorii accesorii in sumă totală de **X lei** pentru stingerea cu întârziere de 19 zile a unei părți de X lei ramasă nestinsă la scadență.

În raport de data comunicării Decizei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./14.10.2011, respectiv **28.10.2011**, așa cum reiese din confirmarea de primire 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 înregistrata la registratura Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili in data de **24.11.2011**, conform ștampilei aplicate pe contestația depusă in 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) si art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția 1622 din anexa 2 a Ordinului Președintelui Agenției Naționale de

Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C .X. .X. SRL**.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

1) Prin Declarația 100 nr. .X./25.09.2008, aferentă lunii august 2008, societatea a stabilit o datorie totală de .X. lei - scadentă la 25.09.2008, constând în impozit venituri din salarii, impozit alte venituri persoane fizice și impozit persoane cu handicap neincadrate.

Se arată că, deși societatea a achitat integral și în termenul de scadență debitele declarate, prin O.P. nr. .X./25.09.2009, anexat, în copie, la dosarul contestației, în mod eronat suma a fost virată de către debitor în contul obligațiilor privind TVA, în loc de contul unic privind impozitele către bugetul de stat, debitul declarat figurând ca fiind stins în evidențele ANAF tocmai la data de 27.10.2008, cu o întârziere față de scadența de 32 zile, motiv pentru care organul fiscal a stabilit dobânzi de întârziere în sumă de **.X. lei**.

Contestatară mai precizează că această eroare materială a fost îndreptată urmare cererii societății înregistrată la DGAMC .X. sub numărul .X./07.10.2008.

Astfel, se arată că “ în conformitate cu art. 114 alin (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, datoria fiscală se considera stinsă la data plății chiar și în cazul creditării unui cont bugetar eronat, cu condiția solicitării corectiei de către contribuabil în termen de 5 ani, condiție indeplinită de societatea noastră.” Astfel, se consideră că organul fiscal a stabilit nefondat majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei.

2) Prin Declarația 100 nr. .X./29.12.2008, aferentă lunii noiembrie 2008 - scadentă la 29.12.2008, societatea a declarat o datorie totală de .X. lei, pe care arată că a achitat-o integral și la timp, în contul unic destinat impozitelor către bugetul de stat, cu O.P. nr. .X./29.12.2008 anexat în copie la dosarul contestației, motiv pentru care contribuabilul contestă faptul că în evidențele ANAF datoriile declarate figurează stinse abia în data de 16.01.2009, cu o întârziere de 18 zile față de scadența motiv pentru care au fost stabilite datorii accesorii în sumă de **.X. lei**, considerate de societate ca fiind nedatorate.

3) Prin Declarația 100 nr. .X./27.10.2008, aferentă lunii septembrie 2008, societatea stabilește o datorie totală către bugetul de stat în valoare de .X. lei – scadentă la data de 27.10.2008, care în evidențele ANAF a fost stinsă pe data de 06.11.2008, drept pentru care s-au stabilit dobânzi de întârziere de **.X. lei**,

deși societatea susține ca a achitat integral și la termenul de scadență toată suma datorată, cu O.P. nr. .X./27.10.2008, anexat, în copie, la dosarul contestației.

Deasemenea, însușinerea contestației societatea invocă **puterea lucrului judecat**, prin prezentarea Deciziei nr. .X./02.12.2008 emisă în sarcina contestatului tot de către DGAMC și anulată de instanța de contencios administrativ și fiscal.

Astfel, societatea arată că într-o speță cu obiect asemănător, prin dispozițiile Sentinței Civile nr. 2938/ 27.10.2009, pronunțată de Tribunalul .X.-Secția a IX-a Contencios Administrativ și Fiscal în Dosarul nr. 15064/3/2009, s-a constatat că *“Decizia nu a fost emisă cu respectarea dispoziției art. 43 alin. 2 lit g și h din O.G. nr. 92/2003 în sensul ca aceasta nu cuprinde ca mențiuni obligatorii semnatura și stampila unității emitente astfel ca nu se poate afirma ca s-a emis în condiții de legalitate prin vizarea acesteia de către persoanele competente în emiterea deciziei.”*

4) Referitor la Declarația 100 nr. .X./25.04.2008 scadentă la data de 25.04.2008 privind datorii fiscale în suma de .X. lei, societatea susține că a virat în mod integral și în termen legal debitul declarat, cu O.P. nr. .X., anexat, în copie, la dosarul contestației. Cu toate acestea, societatea susține că în evidențele ANAF debitul a fost stins, în mod nejustificat, abia în data de 14.05.2008, cu o întârziere de 19 zile, drept pentru care s-a stabilit o dobândă de întârziere de **X lei**.

În concluzie, **S.C .X. .X. SRL** susține că deși a achitat întocmai și la timp obligațiile fiscale declarate, organele fiscale au stabilit unele obligații de plată accesorii în mod nefondat, acestea provenind exclusiv din repartizarea defectuoasă sau cu întârziere a sumelor plătite de societate în contul obligațiilor fiscale.

II) Prin Decizia nr. .X./14.10.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a stabilit în sarcina S.C .X. .X. SRL, dobanzi de întârziere în suma totală de .X. lei, după cum urmează:

- .X. lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din alte surse;

- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente;
- X lei accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- X lei accesorii aferente impozitului pe dividendele distribuite persoanelor juridice.

Actele administrative fiscale prin care au fost stabilite datoriile fiscale principale, perioada pentru care s-au stabilit datoriile accesorii, suma debitului stins cu intarziere si suma datoriei accesorii stabilite au fost indicate de organul de control fiscal in Anexa la Decizia contestata.

1) Prin documentele aflate la dosarul cauzei organul fiscal emitent al Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. .X./14.10.2011 arată că debitul accesoriu de **.X. lei** aferent stingerii cu întârziere de 32 zile a obligațiilor fiscale stabilite prin Declarația 100 nr. .X./25.09.2008- scadentă la 25.09.2008 lei, s-a datorat virării eronate a obligațiilor, de către contribuabil, într-un alt cont bugetar decât cel corespunzător.

In continuare se precizează că această eroare materială a fost îndreptată de către fisc în termen legal, la solicitarea contribuabilului, fapt ce conduce la acceptarea plății în termenul de scadență.

2) Referitor la Declarația 100 nr. .X./29.12.2008 scadentă la data de 29.12.2008, a carei stingere cu întârziere de 18 zile față de termenul de scadență a condus la stabilirea unor dobânzi de întârziere în sumă de **.X. lei**, se arată de către organul de control fiscal al marilor contribuabili că deși datoria fiscală în suma de .X. lei stabilită prin Declarație a fost virată de contribuabil integral și la termen, cu O.P. nr. .X./29.12.2008, această sumă a fost repartizată de fisc pentru stingerea unui alt debit mai vechi al societății, în sumă totală de X lei, aferent Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./02.12.2008.

Se mai arată că prin OP nr. X/16 01.2009 societatea a virat în contul de Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic în curs de distribuie și suma de X reprezentând contravaloarea debitului stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X. / 02.12.2008.

Totodată, se mai precizează că prin Sentința Civilă nr. 2938/ 27.10.2009, pronunțată de Tribunalul .X. - Secția a IX-a Contencios Administrativ și Fiscal în Dosarul nr. 15064/3/2009, confirmată și de Curtea de Apel .X. prin Decizia civilă nr. 1065/26.04.2010, instanța constată nulitatea absolută a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./02.12.2008 și dispune exonerarea societății de la plata sumei de X lei.

Urmare dispozițiilor instanței, prin punerea societății în situația anterioară emiterii actului administrativ desființat, pe cale de consecință suma de .X. lei virată de contribuabil cu O.P. nr. .X./29.12.2008, aferenta obligațiilor fiscale stabilite prin Declarația 100 nr. .X./29.12.2008, se considera ca fiind plata valabilă făcută în termen, pe cale de consecință și dobânda de întârziere de .X. lei rămâne fără bază legală.

3) Față de modul de stingere a obligațiilor în valoare totală de .X. lei stabilite prin Declarația 100 nr. .X./25.09.2008, scadente la 27.10.2008, organul de control fiscal arată că, prin O.P. nr. .X./27.10.2008, societatea a virat în contul Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire suma de .X. lei.

Totodă , se mai arată că prin Declarația rectificativă 710 societatea anulează obligația de plată a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice în sumă de X lei - stabilită în mod eronat - și totodată suplimentează obligația de plată la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane juridice, tot cu suma de X lei, pentru stingerea caruia adresează organului fiscal Cererea de compensare înregistrată la DGAMC sub numărul .X./06.11.2008.

În final, ca urmare a acestor declarații și proceduri, obligațiile stabilite prin Declarația 100 nr. .X./25.09.2008 scadente la 25.09.2008, figurează stinse în evidența fiscală a contribuabilului la data de 06.11.2008, cu întârziere de 10 zile față de scadență, fapt pentru care organul fiscal a stabilit dobânzile de întârziere în suma de .X. lei, contestate.

III. Având în vedere susținerile contestatarii și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii obligațiilor fiscale nr. .X./14.10.2011, organele fiscale din cadrul DGAMC au stabilit în sarcina **S.C .X. .X.** dobânzi de întârziere în sumă totală de .X. lei, aferente stingerii cu întârziere a obligațiilor fiscale cuprinse în Declarația 100 nr. .X./25.09.2008, Declarația 100 nr. .X./29.12.2008, Declarația 100 nr. .X./27.10.2008 și Declarația 100 nr. .X./25.04.2008, din care contribuabilul contestă suma de **X lei**, solicitând anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./14.10.2011 pentru suma contestată și exonerarea societății de la plată.

Debitele accesorii au fost calculate pentru intervale de întârziere cuprinse între 10 și 32 zile, 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.

1) Referitor la datoriile accesorii în sumă totală de .X. lei aferente stingerii cu o întârziere de 32 zile a obligațiilor fiscale stabilite prin Declarația 100 nr. .X./25.09.2008, cauza supusa soluționării este dacă pentru virarea de către contribuabil a obligațiilor fiscale într-un alt cont bugetar decât cel alocat de fisc obligației fiscale respective, acesta datorează dobanzi.

În fapt, în loc să vireze impozitele în contul unic destinat impozitelor către bugetul de stat, contribuabilul le-a virat în contul aferent TVA, această eroare fiind îndreptată de fisc, la solicitarea contribuabilului, în termen legal, conform documentelor atașate la dosarul contestației.

În drept:

1) prevederile art. 114* alin.(4) și (6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”

2) Ordinul nr. 1311 din 25 aprilie 2008, pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale. prevede la anexa 1 privind procedura de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale:

“1.1. Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de contribuabil se aplică în următoarele situații:

a) plata obligațiilor fiscale s-a efectuat în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori utilizând un cod fiscal eronat;”

Se reține că petenta a achitat suma de .X. cu O.P. nr. .X./25.09.2008, în termen legal, în contul de TVA în loc de contul unic destinat impozitelor către bugetul de stat, această eroare materială fiind îndreptată ulterior de DGAMC la solicitarea contribuabilului.

Având în vedere cele de mai sus și în conformitate cu art. 216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”,

se va proceda la admiterea contestației, pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente Declarației 100 nr. .X./25.09.2008.

2)Referitor la debitele accesorii în sumă de .X. lei aferente obligațiilor fiscale stabilite prin Declarația 100 nr. .X./29.12.2008, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal poate stabili accesorii în situația în care debitul principal a fost virat la data scadenței.

În fapt, la data de 28.11.2008 DGAMC emite Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale (nr. de generare 101/28.01.2008), înregistrată la organul fiscal sub nr. .X./02.12.2008 și confirmată de primire în data de 16.12.2008, prin care stabilește accesorii în sumă totală de X lei.

S-a constatat că la data de 29. 12. 2008, societatea depune Declarația 100 nr. .X./29.12.2008, aferentă lunii noiembrie 2008, cu scadență la 29.12.2008, prin care declară obligații în valoare de .X. lei.

S-a mai constatat că la data de 29. 12. 2008, societatea virează în contul de Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic în curs de distribuție, cu OP .X., suma de .X. lei dar această sumă este distribuită de fisc pentru stingerea debitelor restante în sumă de X lei aferente Deciziei referitoare la obligațiile de

plată accesorii nr. .X./02.12.2008, iar diferența este repartizată la stingerea unei părți din datoriile aferente Declarației 100 nr. .X./29.12.2008.

Totodată s-a constatat că prin adresa înregistrată la DGAMC sub nr. X/15.01.2009 contribuabilul contestă Decizia nr. .X./02.12.2008.

Cu OP nr. X/16.01.2009, societatea virează și obligațiile accesorii de X lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./02.12.2008, dar suma se repartizează de fisc pentru stingerea, cu întârziere de 18 zile a unei părți din datoriile rămase nestinse aferente Declarației 100 nr. .X./29.12.2008, cu scadență la 29.12.2008, motiv pentru care sunt stabilite dobânzile în suma de .X. lei, contestate de petentă.

Prin dispozițiile Sentinței Civile nr. 2938/ 27.10.2009, pronunțată de Tribunalul .X. - Secția a IX-a Contencios Administrativ și Fiscal în Dosarul nr. 15064/3/2009, confirmată și de Curtea de Apel .X. prin Decizia civilă nr. 1065/26.04.2010, instanța constată nulitatea absolută a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./02.12.2008 și dispune exonerarea societății de la plata sumei de X lei.

In drept:

ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

“(2^a) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2^a) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuția, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii(...),

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Fată de documentele depuse la dosarul cauzei si actele normative incidente, se reține că prin anularea de către instanță a Deciziei nr. .X./02.12.2008 și pe cale de consecință prin repunerea societății în situația anterioară emiterii deciziei anulate, suma de .X. lei virată de contribuabil prin OP .X. /29.12.2008 constituie plata valabilă, integrală și la scadență a obligațiilor fiscale aferente Declarației 100 nr. .X./29.12.2008, fapt pentru care societatea nu mai datorează dobânzile de întârziere de .X. lei contestate. Conform celor menționate mai sus si în conformitate cu art. 216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va admite contestația pentru suma de .X. lei.

3) Referitor la debitele accesorii in sumă de .X. lei aferente obligațiilor fiscale stabilite prin Declarația 100 nr. .X./27.10.2008, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal este îndreptățit să stabilească accesorii în situația în care contribuabilul a declarat si a achitat in mod eronat un alt impozit decat cel corespunzator, eroarea fiind ulterior corectată de către contribuabil prin declarație rectificativă si respectiv cerere de compensare.

In fapt, cu O.P. nr. .X./27.10.2008, societatea a achitat in contul Venituri ale bugetului de stat încasate in contul unic, in curs de distribuire, suma de .X. lei

aferenta stingerii obligațiilor fiscale din Declarația 100 nr. .X./25.09.2008, scadente la 27.10.2008.

La data de 15.11.2008, societatea a depus Declarația rectificativă 710 aferentă lunii iunie 2008 – înregistrată la DGAMC sub nr. X/ 15.10.2008, prin care anulează obligația de plată a impozitului pe **veniturile din dividende** distribuite persoanelor juridice în suma de X lei, stabilită în mod eronat și totodată suplimentează obligația de plată la impozitul pe **veniturile obținute din .X. de nerezidenți** persoane juridice, tot cu suma de X lei.

Pentru stingerea noului impozit stabilit prin declarația rectificativă, **S.C .X. .X. SRL** adresează organului fiscal Cererea de compensare înregistrată la DGAMC sub numărul .X./06.11.2008, data de la care se operează în evidența fiscală și stingerea impozitului declarat, cu o întârziere de 10 zile față de scadența, fapt ce determină, în consecință, stabilirea de către organul fiscal a unei dobânzi de întârziere de **.X. lei, calculată astfel:**

- .X. lei impozit profit;
- X lei impozit persoane cu handicap neincadrate:

In drept, Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

ART. 115

„(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

ART. 116

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz.

Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere 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, 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. “

Se retine ca intrucat compensarea s-a efectuat potrivit cererii depuse de SC .X. SRL, astfel incat suma platita suplimentar la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice a fost compensata cu obligații de plată aferenta altor impozite, cu o intarziere de 10 zile fata de scadenta, organul fiscal a stabilit in mod legal datorii accesorii in suma de **.X. lei** reprezentand dobanzi de intarziere.

Fata de argumentele si documentele prezentate in dosarul cauzei, prevederile legislative invocate precum si din considerentele mai sus formulate, pentru suma de **.X. lei** reprezentand dobanzi de intarziere aferente obligatiilor fiscale stabilite prin Declaratia 100 nr. .X./25.09.2008 si in conformitate cu art. 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1, lit.a) 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, care prevede:

“ 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;”

contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind neintemeiata pentru aceasta suma.

4) Referitor la obligatiile accesorii in suma totala de X lei aferente obligatiilor fiscale de .X. lei stabilite prin Declaratia 100 nr. .X./25.04.2008, cauza supusa solutionarii este legalitatea calcularii de accesorii aferente unui debit achitat la scadenta.

In fapt, prin OP nr. .X./25.04.2008 in valoare de X, depus in copie la dosarul contestatiei, societatea face dovada achitarii integrale si la termen a sumelor stabilite prin Declaratia 100 nr. .X./25.04.2008, scadente la 25.04.2008.

In drept, Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipuleaza:

“ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

“(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*”

Se retine că prin OP nr. .X./25.04.2008, depus in copie la dosarul cauzei, contestatara a achitat integral si la termenul de scadenta obligatia principala, astfel incat nu se pot retine in sarcina sa accesorii in suma de X lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .X./14.10.2011, contestata, aferente Declarației 100 nr. .X./25.04.2008, calculate pe perioada 25.04.2008-14.05.2008.

Avand in vedere susținerile si documentele depuse la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de părți si cele mai sus precizate si în conformitate cu art. 216 alin.(1) și (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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.*

(2) *În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.*”

se va proceda la admiterea contestatiei pentru suma de **17 lei aferenta** Declarației 100 nr. .X./25.04.2008

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art. 216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1, lit.a) 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

D E C I D E

1) Admiterea contestației formulate de **S.C .X. .X. SRL .X.** și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./14.10.2011, emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, pentru următoarele sume:

- suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi aferente debitelor înscrise în Declarația 100 nr. .X./25.09.2008, din care suma de .X. lei aferentă impozitului pe venituri din salarii, suma de X lei aferentă impozitului pe alte venituri ale persoanelor fizice și suma de X lei aferentă vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.
- suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi aferente debitelor înscrise în Declarația 100 nr. .X./29.12.2008, din care suma de X lei aferentă impozitului pe veniturile din salarii, suma de X lei aferentă impozitului asupra altor venituri ale persoanelor fizice, suma de X lei aferentă impozitului pe veniturile nerezidenților și suma de X lei aferentă vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.
- suma de **X lei** reprezentând dobânzi aferente debitelor înscrise în Declarația 100 nr. .X./25.04.2008, constând în vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

2) Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C .X. .X. SRL** pentru suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi de întârziere aferente Declarației 100 nr. .X./25.09.2008.

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

DIRECTOR GENERAL ,

X

X