



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de

Administrare Fiscală

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , .X., CP 050741

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336.85.48

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 359 / 2015

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .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 1856/28.08.2015**

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./26.08.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP 1856/28.08.2015, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** cu sediul în județul .X., .X..

S.C. .X. S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.04.2015 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 vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- .X. lei - accesorii aferente TVA;
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe venituri din dividende obținute din România de persoane nerezidente.

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./14.04.2015 a fost comunicată prin remitere sub semnătură în data de **20.04.2015** potrivit ștampilei și semnăturii aplicate pe actul administrativ fiscal contestat, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr.**.X./27.04.2015**, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația, aflată în original la dosarul cauzei.

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. 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.

I. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.R.L. solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.04.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de .X. lei, invocând următoarele:

S.C. .X. S.R.L. susține că a făcut obiectul unei inspecții fiscale generale concretizată prin Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC .X./25.10.2012 și Decizia de impunere nr.F-MC .X./26.10.2012 prin care s-a stabilit ca debit suplimentar suma de .X. lei, reprezentând TVA, impozit pe profit, dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere.

S.C. .X. S.R.L. susține că Decizia de impunere nr.F-MC .X./26.10.2012 și Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC .X./25.10.2012 au fost contestate prin invocarea atât a aspectelor procedurale, cât mai ales a celor de fond, iar Direcția de soluționare a Contestațiilor a emis în data de 28.06.2013 **Decizia de soluționare nr..X.**, la mai bine de 200 de zile de la înregistrarea contestației, aducând societății prejudicii grave prin deschiderea acțiunii în instanță la fiecare termen de exigibilitate al TVA și impozit pe profit pentru a evita intrarea în faliment.

În continuare, societatea aduce argumente cu privire la nedatorarea impozitului pe profit și a TVA stabilite prin decizia de impunere și susține că în toată această perioadă, până la emiterea Deciziei de soluționare nr..X./28.06.2013, a achitat la bugetul general consolidat al statului peste 3 milioane lei reprezentând debite curente de natura TVA, impozit pe profit și taxe, contribuții și impozite aferente obligațiilor salariale, dar A.N.A.F. - D.G.A.M.C. a înțeles să repartizeze aceste sume fără să țină seama de imputația plății menționată de societatea pe ordinele de plată.

S.C. .X. S.R.L. susține că suma de .X. lei pe care A.N.A.F. - D.G.A.M.C. a evidențiat-o ca reprezentând penalități de întârziere și dobânzi aferente neplății TVA, provine din calcularea acestor sume aferent valorilor lunare raportate de societatea prin declarațiile depuse în termen și plătite în conformitate cu ordinele de plată, dar considerate de A.N.A.F. - D.G.A.M.C. ca neplătite întrucât **în mod netemeinic și nelegal** organele fiscale au repartizat eronat sumele plătite de către S.C. .X. S.R.L. cu titlul de TVA curent direct în contul debitelor stabilite suplimentar prin Decizia de impunere, când în fapt societatea nu a ordonat acest lucru ci a achitat debitele curente din

luna de raportare, fapt pentru care societatea **nu datorează aceste accesorii.**

S.C. .X. S.R.L. susține că repartizarea sumelor la bugetul general consolidat s-a făcut fără a se ține seama de imputația plății menționată de societate pe ordinul de plată și deci fără a fi respectate prevederile **art.115 alin.(3) ind.2.** aplicabil începând cu data de 01.11.2012.

De asemenea, societatea susține că în contul Deciziei de impunere nr.F-MC .X./26.10.2012 au fost înregistrate în mod netemeinic și nelegal și alte sume achitate de societate în cursul exercițiului financiar 2013/ 2014/ 2015 și care potrivit imputației plății nu reprezentau debite suplimentare, ci plata unor debite curente declarate de societatea.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.04.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- .X. lei - accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,
- .X. lei - accesorii aferente TVA;
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe venituri din dividende obținute din România de persoane nerezidente.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt Decizia nr.F-MC .X./08.11.2012, Declarațiile 100 și Declarațiile 300, enumerate în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.04.2015.

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 **suma de .X. lei** reprezentând dobânzi aferente debitelor principale stabilite prin Decizia de impunere nr.F-MC .X./08.11.2012: **cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor se poate pronunța pe fondul cauzei în condițiile în care soluționarea cauzei depinde de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți.**

În fapt, urmare inspecției fiscale efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la S.C. .X. S.R.L., a fost emisă Decizia de impunere nr.F-MC .X./26.10.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin care au fost stabilite obligatii fiscale in sarcina societatii ca urmare a constatarilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC .X./25.10.2012, reprezentând impozit pe profit, TVA și accesorii aferente.

Împotriva Deciziei de impunere nr.F-MC .X./26.10.2012, S.C. .X. S.R.L. a formulat contestație parțială, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei impozit pe profit;
- .X. lei accesorii aferente impozitului pe profit.

Prin Decizia de soluționare nr.X./28.06.2013 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, s-a dispus:

a. Suspendarea soluționării contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr.F-MC .X./26.10.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale coordonare inspecție fiscală, pentru suma de **.X. lei, reprezentând:**

- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei - impozit pe profit
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit,

până la soluționarea laturii penale, procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care contestatarul sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative prezentate în motivarea prezentei decizii.

b. Respingerea contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr.F-MC .X./26.10.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, **ca fiind fără obiect pentru suma de .X. lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./14.04.2015 au fost calculate accesorii în sumă de .X. lei aferente debitelor principale stabilite prin Decizia de impunere nr.F-MC .X./08.11.2012.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art.214 alin.1 lit.b) din**

Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„1) *Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când: [...]*

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.”

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține că organul de soluționare poate suspenda soluționarea prin decizie motivată atunci când soluționarea cauzei depinde în tot sau în parte de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, așa cum s-a reținut și la situația de fapt, urmare inspecției fiscale efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la S.C. .X. S.R.L., a fost emisă Decizia de impunere nr.F-MC .X./26.10.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin care au fost stabilite obligații fiscale în sarcina societății ca urmare a constatărilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC .X./25.10.2012, reprezentând impozit pe profit, TVA și accesorii aferente.

Împotriva Deciziei de impunere nr.F-MC .X./26.10.2012, S.C. .X. S.R.L. a formulat contestație parțială, respectiv pentru suma de **.X. lei**, iar prin **Decizia de soluționare nr..X./28.06.2013** emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr.F-MC .X./26.10.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale coordonare inspecție fiscală, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând impozit pe profit, TVA și accesorii aferente, până la soluționarea laturii penale, procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care contestatarul sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative prezentate în motivarea prezentei decizii.

De asemenea, **pentru suma de .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată**, prin **Decizia de soluționare nr..X./28.06.2013**, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a dispus respingerea contestației formulate de S.C. .X. S.R.L. împotriva deciziei de impunere nr.F-MC .X./26.10.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, **ca fiind fără obiect**, întrucât nu există titlu de creanță pentru această sumă.

Având în vedere principiul de drept conform căruia „**accessorium sequitur principale**”, soluționarea prezentei cauze depinde în tot de soluția

ce se va pronunța cu privire la debitul principal reprezentând impozit pe profit și TVA a cărui soluționare a fost suspendată prin Decizia nr..X./28.06.2013 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, urmează a se dispune și suspendarea soluționării contestației administrative formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.04.2015 prin care au fost calculate accesorii în sumă de **.X. lei** aferente debitelor principale stabilite prin Decizia de impunere nr.F-MC .X./08.11.2012 .

Prin urmare, potrivit **art.214 alin.(1) lit.b)** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.04.2015 emisă de către organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitul principal, după epuizarea tuturor căilor de atac, procedura administrativă urmând a fi reluată în condițiile legii, în temeiul **art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, care precizează: "*Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]*".

2. Referitor la accesoriile în sumă de .X. lei aferente impozitului pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate TVA și impozitului pe venituri din dividende obținute din România de persoane nerezidente, 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./14.04.2015 în condițiile în care organele fiscale i-au comunicat societății înștiințări privind stingerile efectuate însă societatea fie nu a înțeles să le conteste, fie pentru cele contestate organele fiscale competente l-au respins contestația ca neîntemeiată.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.04.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina S.C. .X. S.R.L. suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, TVA și veniturilor din dividende obținute din România de persoane nerezidente.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt Declarațiile 100 și 300 enumerate în Anexa la Decizia nr..X./14.04.2015.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art.41 din Ordonanța**

Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

Baza de calcul a accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.04.2015 a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor înștiințării privind stingerile creanțelor, în perioada aprilie 2014 - aprilie 2015, care fie nu au fost contestate de societate, fie au fost contestate, iar organele fiscale competente i-au respins contestația ca neîntemeiată.

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

S.C. .X. S.R.L. a declarat în perioada pentru care au fost calculate accesoriile prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.04.2015, obligații fiscale reprezentând: impozit pe profit, vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, TVA și venituri din dividende obținute din România de persoane nerezidente.

Obligațiile fiscale au fost stinse prin plată, societății fiindu-i comunicate înștiințările privind stingerile efectuate.

Organul de soluționare a contestației reține din precizările organelor fiscale din adresa nr..X./26.08.2015 și completarea din data de 17.09.2015 că societatea **nu a contestat înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale pentru perioada iulie 2014-octombrie 2014, decembrie 2014 și perioada ianuarie 2015 - septembrie 2015** transmise societății urmare a plăților efectuate în perioada pentru care au fost calculate accesoriile, deși avea această posibilitate conform prevederilor art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se stipulează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”,

coroborat cu prevederile **pct.5.3 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**, republicată :

“Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.

De asemenea, potrivit prevederilor **Ordinului nr.1133/04.08.2008**

pentru aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, contribuabilii pot accesa **oricând**, de pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, informațiile cuprinse în Înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale.

Se reține și faptul că împotriva înștiințărilor privind stingerea creanțelor fiscale nr..X./06.05.2014, nr..X./03.06.2014 și nr..X./04.11.2014 societatea a formulat contestație care a fost soluționată în sensul respingerii.

Astfel, în cauză devin 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.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul, 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.19200/04.04.2014 pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente

impozitului pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, TVA și veniturilor din dividende obținute din România de persoane nerezidente.

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. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./14.04.2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, TVA și impozitului pe venituri din dividende obținute din România de persoane nerezidente.

2. Suspendarea soluționării contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./14.04.2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi aferente debitelor principale stabilite prin Decizia de impunere nr.F-MC .X./08.11.2012, până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitul principal, după epuizarea tuturor căilor de atac, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

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

**DIRECTOR GENERAL,
.X.**