



## 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 : contestații.anaf@mfinante.ro

### DECIZIA NR. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2010 privind soluționarea contestației depusă de SC .X. SA

Înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală  
sub nr..X./24.X.2009

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./22.X.2009, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr..X./24.X.2009 asupra contestației formulată de SC .X. SA, cu sediul în .X., str. X nr.X.

Contestația este formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./25.X.2009 și privește suma totală de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, întrucât decizia de calcul accesorii nr..X. a fost primită de societate, pentru care a semnat în data de 28.X.2009, iar contestația societății a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./29.X.2009 conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SA.

I. Prin contestația formulată societatea susține că nu datorează accesoriile calculate de organele fiscale pentru următoarele considerente :

Prin raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 31.X. 2009 organele fiscale au stabilit TVA suplimentară de plată în sumă de .X. lei și majorări de întârziere în sumă de .X. lei, datorită unor înregistrări greșite efectuate de societate în evidențele contabile. Majorările de întârziere calculate până la data de 25.X.2008, au fost achitate cu ordinele de plată nr..X./30.X.2008 și nr..X./24.X.2009, iar taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei a fost stinsă de organul fiscal prin compensare cu sume achitate în avans.

Societatea susține că începând cu luna .X. 2008 a avut TVA de rambursat și consideră că în mod eronat au fost calculate accesoriile în sumă de .X. lei, pentru perioada 25.X.2008 – 26.X. 2009, accesoriile care au fost achitate cu ordinul de plată nr..X/25.X.2009 pentru a se evita o eventuală poprire a conturilor prin executare silită.

Față de aspectele menționate societatea solicită admiterea contestației și anularea obligației de plată în cuantum de .X. lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru TVA suplimentar de plată în sumă de .X. lei, urmând ca suma respectivă să fie utilizată pentru stingerea obligațiilor curente cu titlu de TVA.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./25.X.2009, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății suma de .X. lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru TVA suplimentar de plată în sumă de .X. lei, individualizată prin decizia de impunere nr..X/ 310309 din 21.X.2009, pentru perioada 25.X.2008 – 26.X. 2009.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal :

cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de majorări de întârziere aferente TVA stabilită de inspecția fiscală în continuarea celor calculate de inspecția fiscală în condițiile în care în evidența fiscală societatea înregistra TVA de rambursat, nesolicitată la rambursat, în sumă mai mare decât obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr..X./25.X.2009 organele fiscale au calculat, pentru perioada 25.X.2008 – 26.X. 2009, majorări de întârziere în cuantum de .X. lei aferent taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de .X. lei prin decizia de impunere nr..X/ 31039 din 21.X.2009.

Prin decizia de impunere, aferent TVA în sumă de .X. lei stabilită de organele de inspecție fiscală, accesoriile au fost calculate până la data de 25.X.2008, dată la care societatea înregistra TVA de rambursat, conform balanței de verificare și decontul de TVA depus la DGAMC București.

În drept, la art.119 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se prevede că:

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

iar la art.120 din același act normativ se precizează că ;

*„(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.*

În temeiul acestor prevederi legale se reține că pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale stabilite prin declarație se datorează majorări de întârziere începând cu ziua următoare scadenței și până la data stingerii acesteia.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele :

Prin raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 31.X. 2009, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..X/ 31.X. 2009, organele de inspecție fiscală au stabilit, la data de 30.X.2008, o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de .X. lei aferent căreia au fost calculate până la data de 25.X.2008 majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

Majorările de întârziere au fost calculate numai până la data de 25.X.2008 întrucât, așa cum s-a precizat în raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 31.X. 2009 la pag.19, de la această dată societatea înregistra TVA de rambursat.

Prin decizia de calcul accesorii nr..X./25.X.2009, contestată, organele fiscale au calculat pentru perioada 25.X.2008 – 26.X. 2009 majorări de întârziere în sumă de .X. lei, în condițiile în care la 25.X.2008 societatea înregistra TVA de rambursat.

Astfel cum rezultă din adresa DGAMC nr..X./29.01.2010, aflată la dosar, la data de 30.X.2008 societatea figura la TVA cu o **„sumă în plus de .X/ lei, sumă care nu a fost solicitată la rambursare”**.

Mai mult, din analiza fișei pe plătitor, aflată în copie la dosarul cauzei, se reține că la data emiterii și înregistrării în fișa pe plătitor a deciziei de impunere nr..X/ 31.X. 2009 cu TVA de plată în sumă de .X. lei, societatea înregistra TVA de rambursat în sumă de .X/ lei, sumă care acopera TVA de plată stabilită de inspecția fiscală, iar în perioada pentru care au fost calculate accesoriile de către organele fiscale, lunar s-a menținut la TVA o sumă în plus

nesolicitată la rambursare care depășea obligația cu titlu de TVA stabilită suplimentar de inspecția fiscală..

În același sens este și punctul de vedere al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili exprimat prin adresa nr..X/ 21.X.2009 prin care se confirmă că : *“În fișa pe plătitor, TVA de rambursat, scadentă la data de 25.X.2008, a stins obligațiile de plată declarate de societate anterior luării la cunoștință a deciziei de impunere, dar cu toate acestea lună de lună s-a menținut o sumă în plus care depășea diferența stabilită suplimentar de control, fapt pentru care propunem admiterea contestației pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere TVA.”*

Pentru considerentele reținute și în temeiul 119 alin.1), art.120 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

Admiterea contestației formulată de SC .X. SA pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..X./25.X.2009.

**DIRECTOR GENERAL**