



**MINISTERUL FINANTELOR**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
Direcția Generală  
de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54 int.2036  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. \_\_\_ / \_\_\_\_ 2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC .X. SA** din .X.,  
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr.908591/26.08.2010

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori 1 prin adresa nr..X./25.08.2010 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 908591/26.08.2010, asupra contestației formulate de **SC .X. SA** din localitatea .X., b-dul X nr.93, camerele, X, etaj X, jud. X, X/18.05.2006, CUI X.

Contestația a fost formulată împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii* nr.X din data de 02.07.2010 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de .X. lei stabilit suplimentar pentru perioada 09.01.2009 – 25.01.2010.

Contestația au fost depuse 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, în raport de data primirii titlului de creanță contestat, respectiv în data de **22.07.2010**, potrivit confirmării de primire aflate la dosarul cauzei și data înregistrării contestației la Direcția

Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv **30.07.2010**, asa cum reiese din stampila registraturii aplicata pe contestatie.

La data inregistrarii contestatiei 30.07.2010, **SC .X. SA** se afla la pozitia nr..X. in LISTA MARILOR CONTRIBUABILI care vor fi administrați de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili începând cu data de 1 august 2009, din OMFP nr.2400/2009 pentru modificarea și completarea Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 206, art. 207 alin.1 si art. 209 alin.1 lit.c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

#### **I. Prin contestatia formulata SC .X. SA solicita:**

- anulara *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii* nr.X din data de 02.07.2010 emisa de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, si pe cale de consecinta si a obligatiei de plata pentru suma de .X. lei stabilita de catre autoritatile fiscale in sarcina societatii.

Prin contestatia formulata **SC .X. SA** arata ca inspectia fiscala efectuata in perioada 01.03.2010-22.03.2010, urmare Deciziei nr.257/15.07.2009 a Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF privind solutionarea contestatiei formulate de **SC .X. SA** prin care s-a dispus desfiintarea partiala a *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala* nr.2/09.01.2009 pentru suma totala de .X. lei reprezentand impozit pe profit si accesorii aferente, s-a finalizat prin emiterea Raportului de inspectie fiscala nr..X./22.03.2010 si a *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala* nr.X/25.03.2010 prin care s-au stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de .X. lei reprezentand valoarea unor creante neincasate asupra unor debitori a caror procedura de faliment a fost inchisa pe baza unei hotarari judecatoresti,

respectiv impozit pe profit in suma de .X. lei si majorari de intarziere aferente in suma de .X. lei.

*Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X.25.03.2010 a facut obiectul unei noi contestatii, care s-a finalizat prin emiterea Deciziei nr.200/30.06.2010 de solutionare a acesteia. Prin aceasta decizie s-a admis contestatia formulata de **SC .X. SA** pentru suma de .X. lei reprezentand impozit pe profit si s-a desfiintat *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.X/25.03.2010* pentru majorarile de intarziere in suma de .X. lei.*

Contestatoarea sustine ca, intrucat s-a recunoscut faptul ca nu datoreaza impozitul pe profit in suma de .X. lei stabilit prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X./25.03.2010*, orice accesorii calculate in legatura cu aceasta suma sunt nule de drept, iar plata acestora nu poate fi ceruta societatii.

**II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X din data de 02.07.2010, s-a stabilit in sarcina SC .X. SA accesorii in suma totala de .X. lei.**

In temeiul art.88 lit.c si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a calculat suma de .X. lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit pentru *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala cu nr..X.25.03.2010*, luata la cunostinta de societate la data de 19.04.2010 cu scadenta 20.05.2010.

Aceste majorari au fost stabilite prin *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X* din data de 02.07.2010, emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili si a fost inregistrata in cadrul acestui serviciu sub nr..X./05.07.2010.

**III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:**

**Referitor la accesoriile in suma de .X. lei aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei aferent cheltuielilor cu creantele neincasate, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte asupra legalitatii datorarii accesoriilor in conditiile in care solutia pronuntata prin *Decizia nr.200/30.06.2010* privind solutionarea contestatiei indreptata impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X./25.03.2010*, a fost de admitere a debitului in suma de .X. lei.**

**In fapt**, prin *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..X.02.07.2010* au fost calculate in sarcina **SC .X. SA** accesorii in suma de .X. lei aferente impozitului pe profit in suma de .X. lei, in baza art.88 lit.c si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Debitul asupra caruia s-au calculat accesoriile contestate, respectiv impozitul pe profit in suma de .X. lei, a fost stabilit prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X.25.03.2010* emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de Inspectie Fiscala Regiunea IX .X. in baza Raportului de inspectie fiscala nr..X./22.03.2010.

Pana la data de 09.01.2009, conform *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X.25.03.2010*, organele de inspectie fiscala au stabilit in baza prevederilor art.119 si art.120 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma de .X. lei pentru neplata in termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de .X. lei.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de Inspectie Fiscala Regiunea IX .X. prin adresa de inaintare nr..X./11.08.2010 a transmis serviciului Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, *Decizia nr. 200/30.06.2010* privind solutionarea contestatiei emisa de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor urmare contestatiei depusa de SC .X. SA impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X.25.03.2010*.

Societatea mentioneaza faptul ca *“Intrucat Contestatia noastra a fost admisa, recunoscandu-se in consecinta ca nu datoram impozitul pe profit in suma de .X. lei, orice accesorii calculate in legatura cu aceasta suma sunt nule de drept, iar plata acestora nu poate fi ceruta societatii.”*

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 119 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se stipuleaza:

***“Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”***

Potrivit art.120 alin.1 din acelasi act normativ, se precizeaza ca:

***“Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”***

Din interpretarea dispozitiilor normative invocate se desprinde concluzia ca accesoriile se calculeaza asupra obligatiilor bugetare datorate si neachitate la bugetul general consolidat.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se retine ca organele fiscale, respectiv Serviciul Evidenta pe Platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au emis in data de **02.07.2010** *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.213.*

In baza acestei decizii s-au stabilit in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de .X. lei aferente impozitului pe profit in suma de .X. lei, stabilit ca obligatie de plata prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X.25.03.2010* emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de Inspectie Fiscala Regiunea IX .X. in baza Raportului de inspectie fiscala nr..X./22.03.2010.

In data de 13.05.2010, **SC .X. SA** contesta *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X.25.03.2010* emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspectie Fiscala Regiunea IX .X. in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .X./22.03.2010 si care priveste impozitul pe

profit stabilit suplimentar in suma de .X. lei precum si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de .X. lei.

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor in data de 30.06.2010 emite Decizia nr.200 privind solutionarea contestatiei depusa de SC .X. SA impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X.25.03.2010*, prin care se admite contestatia privind debitul in suma de .X. lei si comunica solutia atat societatii, cat si Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspectie Fiscala Regiunea IX .X..

Prin adresa nr..X./25.08.2010 emisa de Serviciul Evidenta pe Platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili se fac precizari referitoare la debitul in suma de .X. lei care *“s-a stins cu suma de recuperat rezultata din declaratia anuala pentru 2009 depusa de societate la data de 23.04.2010 si avand termen de plata 25.01.2010 intrucat s-a raportat pierdere”*.

Din dosarul cauzei rezulta faptul ca *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.213*, contestata, a fost generata in data de **02.07.2010**, data pana la care *Decizia nr.200/30.06.2010* privind solutionarea contestatiei, nu a fost comunicata Serviciului Evidenta pe Platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Prin adresa nr..X./11.08.2010 Activitatea de Inspectie Fiscala Regiunea IX .X. a transmis Serviciului Evidenta pe Platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, *Decizia nr.200/30.06.2010* privind solutionarea contestatiei, iar in data de **20.08.2010** evidenta pe platitor a **SC .X. SA** a fost modificata corespunzator.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, precum si prevederile art.47 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

*“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.”*, precum și documentele anexate la dosarul cauzei, coroborat cu principiile de drept *„accessorium sequitur principale”* potrivit caruia ceea ce este accesoriu urmeaza situatia a ceea ce este principal si *„ad imposibilem nulla est obligatio”* potrivit caruia un debitor nu mai are nici o obligatie, daca debitul nu

ii este imputabil lui, se va admite contestația formulată de **SC .X. SA** pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit in suma .X. lei stabilit suplimentar pe perioada 01.01.2006-31.12.2007 prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X.25.03.2010.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.47 alin.2, art.205, art.206, art.207 alin.1, art.209 alin.1 lit.c), art.119 alin.1, art.120 alin.1, art.216 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## **DECIDE**

**Admiterea contestației formulată de SC .X. SA împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..X.02.07.2010** emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili — Serviciul Evidenta pe Platitor, pentru suma de **.X. lei**, reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit in suma de .X. lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel X, in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL**