



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia 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.231/2012

privind soluționarea contestației depusă de

SC .X. SA

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.906520/26.03.2012

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./21.03.2012, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/26.03.2012 asupra contestației formulată de **SC .X. SA**, cu sediul în .X., Bdul X nr.X, sector X, CUI X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.10.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili și privește suma totală de X lei reprezentând :

- X lei accesorii impozit pe veniturile din salarii,
- X lei accesorii impozit pe profit.

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, în raport de data emiterii Deciziei de calcul accesorii contestată, respective 31.10.2011 și data înregistrării contestației la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 23.11.2011 sub numărul X, conform ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se

la poziția X din Anexa 2 la OPANAF nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili cu modificările și completările ulterioare, 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 deoarece are impozit pe profit virat în plus pe anul 2009 care nu a fost operat în fișa de plătitor. În susținere, societatea a depus documente, respectiv declarația 101 la 31.12.2009 în care apare suma de X lei cu atribut DIM, din care nu s-a diminuat aceasta sumă din viitoarele obligații înregistrate și neachitate.

Plățile făcute de societate către impozitul pe salarii a diminuat creanța înregistrată în anul 2010 la impozitul minim prin declarația 100 și neachitată și care trebuia să se stingă cu suma rezultată de recuperat din declarația 101 pe anul 2009.

Societatea solicită admiterea contestației și anularea dobânzilor și penalităților de întârziere cuprinse în anexa la decizia de calcul accesorii nr..X./31.10.2011.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.10.2011, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă totală de X lei, calculate pentru perioada 25.02 – 26.10.2011, din care aferent impozitului pe profit neachitat la termen în cuantum de X lei și aferent impozitului pe veniturile din salarii neachitat la termen în cuantum de X lei.

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 accesorii în condițiile în care societatea a depus declarație rectificativă prin care a fost modificată obligația inițial declarată.

În fapt, în data de 22.02.2011 societatea a depus la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili declarația cod 101 nr.PDF – X, cu scadență 25.02.2011, cu impozit pe profit datorat în sumă de X lei, corectată în data de 21.04.2011 cu obligație de plată în sumă de X lei.

În urma înregistrării declarației rectificative și a operațiunilor de distribuire și de stingere, în data de 31.10.2011 au rezultat obligații de plată

neachitate la termen aferent cărora organele fiscale au calculat accesorii în sumă totală de X lei.

În data de 10.11.2011 societatea a depus la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili declarația rectificativă nr.PDF-X privind impozitul pe profit declarat anual cu diminuarea obligației de plată în sumă de X lei.

În drept, potrivit dispozițiilor art.120 alin.2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare :

„(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”,
iar la alin.3) din același act normativ se precizează că :

“(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv”.

În consecință, accesoriile se datorează atât pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale cât și pentru diferențele negative rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, în raport cu sumele stabilite inițial, începând cu ziua următoare scadenței și până la data stingerii acesteia.

În temeiul dispozițiilor legale susmenționate și având în vedere documentele aflate la dosar se reține că accesoriile aferente diferenței de impozit pe profit rezultate în urma depunerii declarației cu suplimentarea obligațiilor de plată nu sunt datorate în condițiile în care societatea a depus declarație rectificativă cu diminuarea obligației de plată cu aceeași sumă, rezultând absența unei obligații de plată.

Având în vedere și susținerea organului fiscal din cuprinsul adresei nr..X./21.07.2012, aflată la dosar, în sensul că în urma operațiunii de simulare s-a constatat că pentru obligația de plată în sumă de X lei nu s-au calculat accesorii și, în consecință se reține că obligațiile de plată accesorii nu se datorează.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii, prin Decizia de calcul accesorii nr..X./31.10.2011 organele fiscale au calculat accesorii în sumă totală de X lei, în conformitate cu prevederile art.115 alin.1)

lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră :

“(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 aceluși 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) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii”.

Prin adresa nr.X/24.11.2011 societatea a solicitat organului fiscal compensarea din impozitul pe profit virat în plus a sumei de X lei reprezentând impozit pe venitul din salarii.

În urma efectuării compensării, organele fiscale au constatat că societatea datorează accesorii în cuantum de X lei din suma totală de X lei stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr..X./31.10.2011.

Având în vedere cele reținute mai sus capătul de cerere privind suma totală de X lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit în cuantum de X lei și accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în cuantum de X lei se va admite conform prevederilor art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră :

“(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”,

iar capătul de cerere privind suma de X lei reprezentând accesorii impozit pe veniturile din salarii se va respinge ca neîntemeiat conform art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF 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;”

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Admiterea contestației formulată de **SC .X. SA** și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./31.10.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de **X lei** reprezentând :

- X lei accesorii aferente impozitului pe profit,
- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC .X. SA** pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii impozit pe veniturile din salarii.

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

DIRECTOR GENERAL
X