

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

Decizia nr.     /     /  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
S.C. gggggg     din nnnnn  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia  
Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. Hhhhhhhh

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. Hhhhhh inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sub nr. Tttttt asupra contestatiei formulata de S.C. gggggggg

S.C. gggggggg este inregistrata la Registrul Comertului sub nr.nnnnnn si are codul unic de inregistrare eeee , iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

S.C. tttttt contesta partial Decizia nr. Rrrrrr privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale avand numar de generare zzzz intocmita de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, si anume contesta obligatia de plata pentru suma de tttt lei cu titlu de majorari de intarziere pentru impozitul pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data deciziei contestate, respectiv tttt si data de zzzzzz la care a fost depusa, sub nr.mmmm la registratura Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili asa cum reiese din amprenta stampilei de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa analizeze contestatia formulata de ggggggg

I.Prin contestatia nr.uuuuu , inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.hhhhhh ggggggg considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de vvvvv lei din urmatoarele motive:

Din totalul accesoriilor stabilite prin decizia zzzzz , respectiv fffff S.C. gggggg . contesta existenta obligatiei de plata pentru suma de ffff lei si recunoaste obligatia de plata pentru suma de ggggg lei ,cu titlu de majorari de intarziere pentru impozitul pe profit scadent la data de nnnn

Datorita erorii materiale pe care contestatoarea a semnalat-o in adresa depusa la sediul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili cu nr. de inregistrare rrrrr , apare in fisa sintetica pe platitor la impozit pe profit cu avans in suma de ggggggg suma corecta achitata in avans fiind in fapt in cuantum de gggggg lei (diferenta dexxxx lei reprezinta impozit pe profit constituit in anul b pentru trimestrul 3 si trimestrul 4, care trebuia scazut in declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul bb

Pentru a putea beneficia de un certificat de atestare fiscala fara obligatii la bugetul statului in data de nnnn conducerea societatii S.C. gggggg a luat decizia de a achita suma de xxxxx lei, iar dupa rectificarea erorii din declaratia 101 pentru anul bbb ,

societatea va avea un impozit pe profit achitat in avans in suma de xxxxxx lei (

II. Serviciul evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. fffffff decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere in suma de xxxxx lei aferente impozitului pe profit.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile Serviciului Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C., sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C., in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii stabilirii in sarcina contestatoarei a majorarilor de intarziere in suma de xxxxxxxx lei in conditiile in care acestea au fost generate de declararea eronata a impozitului pe profit aferent anului bbbbb iar decizia de impunere prin care organul de inspectie fiscala a constatat declararea eronata a acestui impozit ca fiind de plata, a fost emisa ulterior deciziei de calcul accesorii contestata.***

***In fapt*** , Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. ggggggg referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care a stabilit in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de xxxxxx lei calculate asupra impozitului pe profit astfel :

- din nnnn aferente sumei de xxxxxx lei pentru 21 zile in suma de xxxxx lei;
- din mmmmm aferente sumei de xxxxx ei pentru 33 de zile in suma de xxxxxx lei.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este declaratia nr.hhhhh , prin care societatea rectifica impozitul pe profit aferent trimestrului II bbbb declarat initial.

Din cuprinsul acestei declaratii rezulta urmatoarele :

- impozit pe profit declarat initial x
- impozit pe profit corectat xxxx

Din documentele existente la dosarul cauzei se constata ca societatea a fost supusa verificarii de catre Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.A.M.C pentru perioada bbbb – cccc , fiind intocmita decizia de impunere nr.zzzz

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala constata ca pentru trimestrele III si IV ale anului bbbb contestatoarea a declarat impozit pe profit de plata in suma totala de xxxxx , iar in declaratia cod 101 privind impozitul pe profit pentru anul bbb inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.dddddd a omis sa inscrie suma de bbb lei la randul 46 „ impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat”. Acest lucru a condus la declararea unui impozit pe profit datorat pentru anul bbbb mai mare cu suma de xxxxxx lei.

Totodata organele de inspectie fiscala stabilesc diferente suplimentare de impozit pe profit in suma de xxxxxx lei.

Conform mentiunilor din cuprinsul deciziei de impunere nr.tttt , pentru diferentele stabilite suplimentar, in suma totala de xxxxxx lei aferente anilor bb si ccc societatea datoreaza majorari de intarziere incepand cu data de bbb , data de la care, potrivit fisei pe platitor, societatea nu mai are impozit platit in plus.

Avand in vedere suma declarata in plus ca obligatie de plata, si tinand cont de diferenta suplimentara stabilita de organele de inspectie fiscala, se constata ca, pentru perioada vv, societatea are un impozit pe profit declarat in plus in suma de xxxx lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca decizia nr. Nnn privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale contestate a fost emisa anterior deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. Zzzz , in baza sumelor declarate de contestatoare drept obligatii de plata.

***In drept***, pe perioada pentru care au fost calculate majorarile de intarziere contestate, sunt incidente prevederile art. 111 alin.1 si art.119 alin.1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

Art.111

„Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

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.”

Obligatia principala care a generat accesoriile contestate a facut obiectul verificarii inspectiei fiscale care, prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. Nnnnn **intocmita ulterior emiterii deciziei nr. Bbbbb** privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale, contestata, pe de o parte constata ca pentru anul bbb societatea a **declarat eronat obligatia de plata privind impozitul pe profit**, iar pe de alta parte stabileste si **diferente suplimentare** in sarcina contestatoarei.

Decizia nr.gggg de calcul accesorii contestata a fost intocmita, la data de nnn , fara a se avea in vedere impozitul pe profit declarat in plus de societatea contestatoare in suma xxxxx lei, fapt constatat de organele de inspectie fiscala la data de rrrrr , prin decizia de impunere nr.tttt prin care a fost verificata perioada jjjjjj .

Ca urmare, odata cu prelucrarea in fisa pe platitori a concluziilor din Raportul de inspectie fiscala nr. Hhhhh si Decizia de impunere nr.uuuuuu privind declararea eronata a impozitului pe profit si stabilirea diferentelor suplimentare de impozit pe profit, se va modifica cuantumul impozitului pe profit datorat bugetului general consolidat din perioada anterioara celei pentru care au fost calculate accesoriile contestate, fapt care duce la recalcularea accesoriilor stabilite prin decizia de calcul accesorii si implicit la datorarea / nedatorarea sumei contestate.

**In concluzie**, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 12.7. din Anexa nr. 1 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

**O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, cu modificarile si completarile ulterioare

*“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare”, urmand ca organele fiscale sa procedeze la reanalizarea accesoriilor, dupa caz, tinand cont de cuantumul impozitului pe profit, astfel cum rezulta din recalcularea acestuia potrivit deciziei de impunere nrnnnnn*

Tinand cont de cele precizate mai sus, urmeaza sa se desfiinteze decizia nr.bbbbb privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale avand numar de generare bbbbb iar Serviciul Evidenta Analitica pe Platitor din cadrul D.G.A.M.C. sa procedeze la reanalizarea accesoriilor contestate, in sensul datorarii /nedatorarii lor ca urmare a recalcularii accesoriilor stabilite prin decizia de calcul accesorii pentru aceeasi perioada fiscala si acelasi impozit, avand in vedere considerentele prezentei decizii si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.111 alin.1 si art.119 alin1, art.216 alin. 3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se :

DECIDE:

Desfiintarea deciziei nr.jjjjjj privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale pentru suma de nnnn lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, urmand a se tine cont de constatarile din decizia de impunere nr.ttttt

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel p in termen de 6 luni de la data comunicarii.

