



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17  
Sector 5 , București, CP 050741  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336.85.48

### DECIZIA nr. 181 / 2014

privind soluționarea contestației depuse de  
**ADMINISTRATIA .X. RA** din .X., înregistrată la  
Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr.920797/02.06.2014

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X. prin adresa nr. .X./2014, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.920797/02.06.2014, asupra contestației formulate de **ADMINISTRATIA .X. RA** cu sediul în .X., b-dul .X., nr. .X., sector .X., J.X., CUI RO .X..

**ADMINISTRATIA .X. RA** contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2014, emisă de Direcția Generală .X., respectiv pentru suma de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului 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, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2014 a fost comunicată societății în data de .X./2014 potrivit confirmării de primire poștale, anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr. .X./2014, 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 O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **ADMINISTRATIA .X. RA** la data depunerii contestației figurând la poziția nr. .X. din Anexa nr. .X. „Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2014” la OPANAF nr.3581/2013 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

este investită legal să soluționeze contestația formulată de **ADMINISTRATIA .X. RA**, numită în continuare .X..

**I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente:**

Referitor la calculul accesoriilor aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei, .X. precizează că la data de .X./2013 figurează cu suma de .X. lei plătită în plus în contul impozitului pe profit, întrucât:

- conform Declarațiilor 100 aferente trimestrelor I-III 2013 s-a declarat și plătit impozit pe profit în sumă de .X. lei,
- conform Declarației 100 aferentă trimestrului IV, depusă la data de .X., s-a declarat și plătit impozit pe profit în sumă de .X. lei, astfel rezultând impozit pe profit declarat și plătit în sumă de .X. lei,
- conform Declarației 101, impozitul pe profit datorat pentru anul 2013 este în sumă de .X. lei, rezultând impozit pe profit achitat în plus de .X. lei.

Având în vedere că suma reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului IV 2013 se afla în contul unic la termenul legal de plată și declarare a obligației, respectiv .X./2014, societatea susține faptul că nu datorează accesoriile calculate conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2014.

Mai mult, contestatara menționează că Declarația 100 aferentă trimestrului IV 2013 a fost depusă în data de .X./2014, la numai o zi de la Notificarea privind nedepunerea în termen a declarațiilor de impozite, taxe și contribuții, emisă de DG .X. sub nr. .X./2014, organul fiscal depășind termenul de transmitere de 15 zile prevăzut de procedura legală.

Astfel, contestatara solicită anularea accesoriilor în sumă de .X. lei întrucât urmarea declarațiilor depuse rezulta o diferență plătită în plus în cursul anului 2013 în valoare de .X. lei.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2014** Direcția Generală .X., a stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit pentru perioada .X./2014-.X./2014.

Documentul prin s-a individualizat obligația principală este Declarația 100 nr. .X./2014.

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate în temeiul 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 contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:**

**Referitor la accesoriile în sumă de .X. lei aferente impozitului pe profit pentru trimestrul IV 2013, calculate pentru perioada .X./2014-.X./2014,**

**Agencia Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă organele fiscale au calculat în mod legal accesoriile în condițiile în care societatea a optat pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, iar declararea și plata trimestrului IV s-a efectuat cu întârziere, respectiv în data de .X./2014.**

**În fapt**, contestatara a declarat și plătit impozitul pe profit pentru perioada trimestrul I-III 2013 în sumă de .X. lei, având în vedere că a optat pentru declararea și plata impozitului pe profit cu plăți anticipate efectuate trimestrial, conform OPANAF nr.1994/2013, exprimarea opțiunii fiind efectuată conform formularului 012 « *Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit* » începând cu data de 01.01.2013, cu număr de înregistrare .X./2013.

Declararea și plata impozitului pe profit aferent trimestrului IV, în sumă de .X. lei, s-au efectuat în data de .X./2014.

Declarația 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2013 este în sumă de .X. lei și a fost depusă în data de .X./2014.

Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2014** Direcția Generală .X., a stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit aferent trimestrului IV 2013, declarat conform declarației 100 nr. .X./2014.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada .X.2014-.X./2014, respectiv de la data la care avea obligația declarării și plății impozitului pe profit și data efectuării acestor obligații de declarare și plată.

**În drept**, se face aplicarea prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

“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.*

ART. 120<sup>1</sup>

*Penalități de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”*

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.

De asemenea, se reține că începând cu data de 01.01.2013 prin OG nr.30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, se modifică art.34 din Legea nr.571/2003, în sensul:

“ART. 34

*Declararea și plata impozitului pe profit*

*(1) Declararea și plata impozitului pe profit, cu excepțiile prevăzute de prezentul articol, se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I - III. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la art. 35.*

*(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2013, contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alin. (4) și (5), pot opta pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial. Termenul până la care se efectuează plata impozitului anual este termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit, prevăzut la art. 35.*

*(3) Opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit se efectuează la începutul anului fiscal pentru care se solicită aplicarea prevederilor alin.(2). Opțiunea efectuată este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi. Leșirea din sistemul anual de declarare și plată a impozitului se efectuează la începutul anului fiscal pentru care se solicită aplicarea prevederilor alin. (1). Contribuabilii comunică organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal respectiv. Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art.16 alin.(3) comunică organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, în termen de 30 de zile de la începutul anului fiscal modificat.[...]*

*(8) Contribuabilii care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, determină plățile anticipate trimestriale în sumă de o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele prețurilor de consum, estimat cu ocazia elaborării bugetului inițial al anului pentru care se efectuează plățile anticipate, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata.*

*Impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate trimestriale, este impozitul pe profit datorat conform declarației privind impozitul pe profit, fără a lua în calcul plățile anticipate efectuate în acel an.”*

Conform prevederilor mai sus citate, legiuitorul distinge două categorii de contribuabili plătitori de impozit pe profit, respectiv:

1. contribuabili plătitori de impozit pe profit care efectuează declararea și plata impozitului pe profit trimestrial, și
2. contribuabili plătitori de impozit pe profit care au optat pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial, pentru anul fiscal 2013.

Contribuabili plătitori de impozit pe profit care au optat pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate au următoarele obligații:

- să depună formularul 100 "*Declarație privind obligațiile de plata la bugetul de stat*" pentru impozitul pe profit reprezentând plata anticipată efectuată trimestrial, pentru trimestrele I-IV până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii acestora, unde termenul de declarare este și termen de plată.
- să depună formularul 101 "*Declarație privind impozitul pe profit*" și efectuează plata impozitului pe profit pentru anul 2013 până la data de 25 martie 2014, conform art.35 din același act normativ.

Totodată, opțiunea efectuată este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.

Mai mult, exprimarea opțiunii pentru aplicarea sistemului de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial pentru anul fiscal 2013 se efectuează prin depunerea formularului 012 "*Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plata a impozitului pe profit*"; aprobat prin OPANAF nr.1994/2012.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că .X. a optat pentru declararea și plata impozitului pe profit cu plăți anticipate efectuate trimestrial, începând cu data de 01.01.2013.

Astfel, conform prevederilor legale, sus citate, rezultă că .X. avea obligația declarării și plății impozitului pe profit aferent trimestrului IV 2013 în sumă de .X. lei, la data de 25.01.2014, calculat conform art.34 alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organul de soluționare reține faptul că DG .X. a notificat societatea contestatară la data de .X./2014, cu privire la nedepunerea impozitului pe profit prin Declarația 100, aferenta trimestrului IV 2013, iar la data de .X./2014 societatea declară și plătește impozitul pe profit /plăți anticipate în sumă de .X./ lei conform Declarației 100 nr. .X./2014, la nivelul celor 3 trimestre anterioare.

Ulterior, prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2014** Direcția Generală .X., a stabilit în sarcina societății accesorii în sumă totală de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2013, declarat în baza Declarației 100 nr. .X./2014.

Accesoriile au fost calculate de la scadența obligației și până la data plății acesteia.

Organul de soluționare reține că accesoriile au fost calculate cu respectarea prevederilor art.119 și următoarele din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, anterior explicitate, susținerea .X. în sensul că înregistra o diferență de impozit pe profit plătită în plus în cursul anului 2013, în valoare de .X. lei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației în condițiile în care contribuabilul a optat pentru plata anuală a impozitului pe profit cu plăți anticipate trimestrial.

Aceste plăți anticipate trimestriale la împlinirea termenului scadent prevăzut de lege reprezintă obligații certe, lichide și exigibile astfel încât neplata la buget generează calcul de accesorii.

Chiar dacă impozitul pe profit rezultat din depunerea declarației anuale este mai mic decât suma plăților anticipate, cum este cazul în speța de față, diferența de impozit pe profit reprezintă o sumă nedatorată abia la termenul prevăzut pentru depunerea declarației anuale, atunci când se individualizează obligația anuală cu titlu de impozit pe profit.

Numai la acest moment contribuabilul poate solicita efectuarea de compensări/restituiri din această sumă individualizată ca efect al depunerii declarației anuale de impozit pe profit.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **ADMINISTRATIA .X. RA** împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2014** emisă de Direcția Generală .X., respectiv pentru suma de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

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

**DIRECTOR GENERAL,**