



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 248 / 2013

privind soluționarea contestație depuse de
S.C. .X. S.R.L., înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală sub
nr. 906826/17.05.2013

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr. .X./16.05.2013, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. X/17.05.2013, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** cu sediul în .X., str. X, jud. .X., J35/X/2001, CUI RO X, având domiciliul procedural ales la Societatea civilă de avocați "X", din X, bd. X, jud. .X., prin avocat.

S.C. .X. S.R.L. contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.01.2013, emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit pentru trimestrul I al anului 2008, scadent la data de 25.04.2008.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.01.2013, respectiv 20.02.2013, așa cum reiese din confirmarea de primire, aflată în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în data de **14.03.2013** sub nr. .X., așa cum rezultă din ștampila

aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și 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 depunerii contestației societatea regăsindu-se în anexa nr. 1 la pozitia nr. X din OPANAF nr. 1823/2012 pentru modificarea OPANAF nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.R.L.

I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente:

Societatea arată că, în ceea ce privește conținutul și motivarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.01.2013, aceasta nu cuprinde, conform dispozițiilor art. 43 alin. (2) lit. e) și j) din Codul de procedură fiscală, elementele referitoare la motivele de fapt și mențiunile privind audierea contribuabilului, în lipsa cărora se impune anularea actului administrativ atacat.

Totodată, contestatoarea arată că potrivit dispozițiilor art. 119 alin. (1) din Codul de procedură fiscală majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată ori impozitul pe profit datorat pentru trimestrul I al anului 2008 a fost achitat la data scadenței.

În concluzie, S.C. .X. S.R.L. susține că nu datorează accesorii pentru impozitul pe profit datorat pentru trimestrul I 2008 deoarece acesta a fost achitat la termenul scadent, prin virament bancar, respectiv la data de 25.04.2008 așa cum rezultă din plata efectuată cu OP nr. X, aflat în copie la dosarul cauzei, drept pentru care solicită anularea parțială a actului administrativ atacat pentru suma de .X. lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.01.2013, emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, s-au stabilit în sarcina societății majorări de întârziere în sumă de .X. lei, aferente plății cu întârziere a impozitului pe profit datorat pentru trimestrul I al anului 2008 în sumă de .X. lei, pentru perioada 25.04.2008 – 29.04.2008.

Documentul prin care a fost individualizată obligația principală este Declarația 100 nr. 1306C0E3CD din data de 25.04.2008.

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, pentru plata cu

întârziere a impozitului pe profit aferent trimestrului I al anului 2008 cu scadența în data de 25.04.2008.

III. Luând în considerare susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:

A.) Aspecte procedurale.

Referitor la susținerea societății cu privire la faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.01.2013 este afectată de nulitate întrucât la emiterea acesteia au fost încălcate prevederile art. 43 alin. (2), lit. e) și j) în sensul că nu conține motivele de fapt și mențiunile privind audierea contribuabilului, potrivit art. 46 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

”Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu. [...]”

Prin urmare, potrivit procedurii fiscale reglementate de Codul de procedură fiscală, actul administrativ fiscal, în speță Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.01.2013, este lovit de nulitate numai pentru lipsa numelui, prenumelui și calității persoanei împuternicite a organului fiscal, a numelui și prenumelui ori denumirii contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal.

De asemenea se reține că **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.01.2013** este întocmită în conformitate cu modelul privind Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii - MFP - ANAF, cod 14.13.45.99, prevăzut în anexa nr. 3 la OPANAF nr. 1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare și în baza prevederilor OPANAF nr. 1107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale.

Referitor la faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.01.2013 nu este motivată, din analiza Deciziei contestate se constată faptul că aceasta este motivată în drept, respectiv în baza art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

cu modificările și completările ulterioare iar detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii se află în anexa acesteia constituind motivele de fapt.

Referitor la lipsa mențiunilor privind audierea contribuabilului, invocată de societate, se reține că aceasta nu se regăsește printre elementele limitativ stipulate care ar atrage nulitatea actului administrativ fiscal.

Potrivit doctrinei se reține că trăsăturile generale ale nulității sunt nesocotirea dispozițiilor legale privitoare la elementele imperative pe care trebuie să le conțină actul administrativ fiscal, producerea unei vătămări precum și ca respectiva vătămare să nu poată fi înlăturată în alt mod decât prin anularea actului, astfel încât se desprinde concluzia că sancțiunea nulității intervine ca o ultimă rațiune, numai în măsura îndeplinirii cumulate a condițiilor mai sus prezentate, situație care nu se circumscrie speței.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, excepțiile invocate de societate referitoare la nulitatea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.01.2013 nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, urmând a se proceda la soluționarea pe fond a contestației.

B.) Referitor la suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, cauza supusă soluționării este dacă S.C. .X. S.R.L. datorează aceste accesorii, în condițiile în care debitul principal nu a fost achitat la termenul scadent.

În fapt, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a emis Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .X./23.01.2013 prin care a calculat în sarcina S.C. .X. S.R.L. obligații fiscale reprezentând majorări de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe profit datorat pentru trimestrul I din anul 2008, pentru perioada 25.04.2008-29.04.2008.

Se reține că documentul prin care s-a individualizat suma de plată asupra careia au fost calculate accesoriile contestate este reprezentat de Declarația 100 nr. 1306C0E3CD din data de 25.04.2008.

Totodată, se reține faptul că baza de calcul a accesoriilor contestate o constituie suma de .X. lei, iar termenul de scadență pentru acest debit reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului I al anului 2008 este 25.04.2008.

Societatea susține că a achitat în totalitate debitul reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului I al anului 2008 cu OP nr. X din data de 25.04.2008 în sumă de .X. lei.

Prin adresa Direcției generale de administrare a marilor contribuabili nr. .X./25.04.2013, înaintată Activității de trezorerie și contabilitate publică, anexată

în copie la dosarul cauzei, se solicită, referitor la plata efectuată de S.C. .X. S.R.L., “*detalii (data plății) privind plata sumei de .X. lei efectuată de societate în contul unic a bugetului de stat cu OP nr. .X./25.04.2008 .*”

Prin adresa de răspuns nr. .X./30.04.2013, Biroul încasarea și evedeța veniturilor contribuabili mari “**confirmă încasarea la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului .X., în data de 30.04.2008, automat prin sistemul electronic de plăți, conform datelor transmise de banca plătitorului asupra căroră trezoreria nu a intervenit, în contul 20.47.01.01..X. <<sume încasate pentru bugetul statului în contul unic în curs de distribuire>> a sumei de .X. lei aferentă OP0/29.04.2008(data plății:29.04.2008)virată de .X. SRL, CF .X..**”

În drept, sunt incidente prevederile art. 114 alin. (3) lit.c) și art. 121 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

”ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

ART. 121

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară

(1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor convenite bugetului general consolidat în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta dobânzi și penalități de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 120 și 120¹, după termenul de 3 zile.”

De asemenea, art.11 lit.b) din Norma BNR nr.1/2005 privind modul unitar de completare a mențiunilor din ordinele de plată în mesajele electronice utilizate în sistemul ReGIS și în casa de compensare automată, publicată în Monitorul Oficial nr.75/21.01.2005, precizează: “În câmpul 70, informațiile reprezentând referințe privind conținutul economic al operațiunii se vor completa

fie cu opțiunea /ROC/Informații reprezentând referințe privind conținutul economic al operațiunii și opțional //RFB/Număr ordin de plată, fie, în cazul plăților către Trezoreria Statului, în câmpul 70 se vor completa obligatoriu următoarele informații:

a) pe primul rând: /ROC/Număr de evidență a plății (codul de 23 de caractere alocat de Agenția Națională de Administrare Fiscală, iar în cazurile în care acesta nu există pe documentul de plată, se completează cu un punct);

b) pe al doilea rând: /RFB/Nr. ordin de plată/data emiterii ordinului de plată/data plății ordinului de plată în format de dată SWIFT yyyymmdd. Cele trei informații vor fi separate prin caracterul "/" (spre exemplu, /RFB/1234/ 20041103/.X.);

c) pe al treilea rând: Explicații privind conținutul economic al operațiunii. Este obligatoriu de completat în cazul în care nu există informația de pe primul rând. Dacă informația depășește 35 de caractere, se va continua pe rândul al patrulea“.

Față de prevederile legale sus menționate se reține că pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează majorări de întârziere, data plății în cazul plăților efectuate prin decontare bancară este data la care instituția bancară debitează contul plătitorului astfel cum rezultă din mesajul electronic SWIFT, și care reprezintă momentul plății și confirmă creditarea contului Trezoreriei Statului

Având în vedere cele menționate se reține că, petenta a achitat suma de .X. lei, reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului I al anului 2008, cu scadența în data de 25.04.2008 prin ordinul de plata nr. .X./25.04.2008 în sumă de .X. lei dar debitarea contului societății de către bancă s-a operat în data de 29.04.2008 iar încasarea efectivă la bugetul de stat în contul unic s-a efectuat în data de 30.04.2008.

Având în vedere prevederile legale invocate mai sus, precum și faptul că debitarea contului societății de către bancă s-a operat în data de 29.04.2008, conform mesajului electronic de plată transmis de banca plătitorului, plata obligației fiscale reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului I al anului 2008, cu scadență la 25.04.2008, s-a efectuat cu 4 zile întârziere față de data scadenței, drept pentru care în mod legal organele fiscale au calculat majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

De asemenea se reține că potrivit art.121, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, *“pentru recuperarea sumelor datorate bugetului și nedecontate de unitățile bancare, precum și a majorărilor de*

întârziere prevăzute la alin.(1), plătitorul se poate îndrepta împotriva unități bancare respective“.

Având în vedere cele reținute, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. .X. S.R.L. pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit din trimestrul I al anului 2008, în baza prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu pct. 11.1, lit. a) din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“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 și în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu 11.1, lit. a) din OPANAF 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 **S.C. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./23.01.2013, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit datorat pentru trimestrul I al anului 2008.

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

**DIRECTOR GENERAL,
X**