



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , .X., CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48
Email:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 280 din 19.08.2015
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.R.L.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. A_SLP 1703/11.08.2015

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./07.08.2015 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. A_SLP 1703/11.08.2015 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.**, cu sediul în .X..

S.C. .X. S.R.L. contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./10.05.2013 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:
.X. lei – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
.X. lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
.X. lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din România de nerezidenti persoane juridice;
.X. lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din România de nerezidenti persoane juridice.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./10.05.2013, respectiv **05.07.2013**, potrivit confirmării de primire emisă de oficiul poștal, aflată în copie la dosarul cauzei, 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, respectiv în data de **16.07.2013**, așa cum rezultă din stampila Oficiului postal aplicata pe plicul contestației, aflat în original la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile 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, la data depunerii contestației, contribuabilul figurând la poziția nr. .X. din Anexa 1 la O.P.A.N.A.F. nr. 1823/2012 pentru modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.**

I. Prin contestația formulată, societatea solicită anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./10.05.2013 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care s-au calculat accesorii în cuantum de **.X. lei**, reprezentând:

.X. lei – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

.X. lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

.X. lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane juridice;

.X. lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane juridice.

În sprijinul contestației, societatea aduce următoarele argumente:

S.C. .X. S.R.L. a depus Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferentă lunii aprilie 2012 (cu scadența la data de 25.05.2012) la data de 24.05.2012, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, efectuând totodată plata obligațiilor fiscale aferente pe destinațiile legale.

Ulterior, s-a constatat că declarația nu a fost validată, aceasta nefiind înregistrată pe pagina de internet a organului fiscal, motivul fiind necunoscut. Măsură de retransmitere a Declarației 100 de către societate a fost luată în data de **07.05.2013**, motiv pentru care **S.C. .X. S.R.L.** a fost sancționată cu amendă, conform Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria .X., nr. .X., aflat în copie la dosarul cauzei.

Societatea sustine ca Declaratia 100 a fost transmisa la timp, prin mijloace electronice de transmitere (aspect ce se poate proba), iar faptul ca nu s-a mai urmarit validarea declaratiei pe portalul MFP s-a datorat unei probleme de personal.

De asemenea, societatea sustine ca sumele care fac obiectul Declaratiei 100 scadente la data de 25.05.2012 au fost achitate la timp si nu intelege motivul pentru care a fost sanctionata de doua ori, cu amenda si calculul de accesorii.

In concluzie, societatea solicita anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./10.05.2013 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./10.05.2013 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina contestatarei accesorii în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând:

.X. lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;

.X. lei – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

.X. lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

.X. lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din România de nerezidenti persoane juridice;

.X. lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din România de nerezidenti persoane juridice.

din care societatea a contestat accesoriiile in suma de **.X. lei**, asa cum s-a explicat anterior.

Accesoriiile au fost calculate în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Documentul prin care au fost individualizate debitele principale pentru care au fost calculate accesoriiile contestate este Declarația 100 din data de 07.05.2013, accesoriiile fiind calculate pentru perioada 25.05.2012 – 25.04.2013.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriiile calculate prin actul administrativ fiscal contestat sunt legal datorate, în condițiile în

care baza de calcul a acestora a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor înștiințării privind stingerile creanțelor care nu au fost contestate de societate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./10.05.2013 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina **S.C. .X. S.R.L.** suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice și impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane juridice, calculate pentru perioada **25.05.2012 – 25.04.2013**.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile principale este Declarația 100 nr. 31747285-2 din data de 07.05.2013.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora **actul administrativ fiscal** este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

Baza de calcul a accesoriilor stabilite prin decizia contestată a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor înștiințării privind stingerile creanțelor fiscale în perioada 25.05.2012 – 25.04.2013 care nu au fost contestate de societate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele:

S.C. .X. S.R.L. a depus Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferentă lunii aprilie 2012 (cu scadența la data de 25.05.2012) la data de 24.05.2012, declarație nevalidată, fapt pentru care societatea a retransmis Declarația 100 în data de **07.05.2013**.

Societatea recunoaște prin contestație ca **„nu s-a mai urmărit validarea declarației pe portalul MFP din cauza unei probleme de personal”**.

Obligațiile fiscale au fost stinse prin plată, societății fiindu-i comunicate înștiințările privind stingerile.

Organul de soluționare a contestației reține din precizările organelor fiscale cuprinse în adresa nr. .X./06.08.2015 că societatea **nu a contestat la organul fiscal competent** înștiințările privind stingerile, deși avea această posibilitate conform prevederilor art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente, coroborat cu prevederile pct.5.3 din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

“Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul în drept modalitatea de stingere a creanțelor bugetare, iar **Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale**, finalizată prin emiterea unui act administrativ care nu a fost contestat, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./10.05.2015 prin care organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în cunatum de **.X. lei**.

Deoarece, organul de soluționare a contestației în prezenta cauză nu poate cenzura stingerile efectuate de organele fiscale, pe care societatea nu a înțeles să le conteste, urmează să ia act de modalitatea în care au fost stinse obligațiile fiscale pentru care au fost calculate accesorii prin decizia contestată.

Astfel, în cauză devin incidente prevederile **art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :**

“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 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[^]1 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.

Așadar se reține că, în mod legal, organele fiscale au calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în suma de **.X. lei** și accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane juridice în sumă de **.X. lei**, pentru achitarea cu întârziere a sumelor de **.X. lei** și respectiv **.X. lei, pentru perioada 25.05.2012 – 25.04.2013.**

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, în temeiul dispozițiilor **art.216 alin.(1) 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 Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014, potrivit căruia: “contestația poate fi respinsă ca: a) **neîntemeiată**, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, se va **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.X./10.05.2013**, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice și pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane juridice.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, 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./10.05.2013 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

.X. lei – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

.X. lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

.X. lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane juridice;

.X. lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane juridice.

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

**DIRECTOR GENERAL,
.X.**