



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Agenția Națională de Administrare Fiscală

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

DECIZIA nr. 477 / 2015

privind soluționarea contestației depuse de

.X. S.A. din .X.,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. A_SLP 2187/15.10.2015

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./31.08.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 2187/15.10.2015, asupra contestației formulate de .X. S.A. cu sediul în .X., .X., înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. .X., CUI .X..

.X. S.A. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./10.11.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin care au fost stabilite suplimentar obligații fiscale în sumă de .X. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile sub formă de dobânzi pentru perioada 25.08.2010-25.01.2011.

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 în cauză a fost comunicată societății în data de 21.11.2014 potrivit ștampilei poștei de pe plicul aflat în copie la dosar, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 17.12.2014 conform ștampilei registraturii acestei direcții generale aplicată pe originalul contestației.

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 .X. S.A. figurând la poziția nr. .X. din

Anexa nr.1 la O.P.A.N.A.F. nr.3749/05.12.2013 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de .X. S.A.

I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente:

.X. S.A. solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de calcul accesorii nr .X./10.11.2014 pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere la plată pentru “impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi” deoarece susține că în perioada iulie-decembrie 2010 a declarat impozitul reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor fizice rezidente și persoanelor juridice nerezidente astfel:

- *“Impozitul reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor juridice nerezidente”* a fost declarat în Declarația 100 ca *“impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane juridice nerezidente”*, cu excepția unui singur client persoana juridică nerezidentă, pentru care impozitul a fost declarat ca *“impozit reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor fizice rezidente” la data depunerii declarațiilor inițiale;*

- *“impozitul pe veniturile din dobânzi – persoanelor fizice rezidente”* și *“impozitul reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor juridice nerezidente”* aferent unui singur client al Băncii a fost declarat în Declarația 100 ca *“impozit reținut pe veniturile din dobânzi - persoanelor fizice rezidente”*.

Sumele declarate și plătite pe cele două categorii de impozite de către Bancă pentru perioada iulie-decembrie 2010, au fost de .X. lei (.X. lei - *“Impozitul reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor juridice nerezidente”* și .X. lei - *“Impozit reținut pe veniturile din dobânzi - persoanelor fizice rezidente”*), fiind virate la bugetul de stat în Contul unic, deschis pe codul de identificare fiscală al fiecărui contribuabil la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal la care acesta este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

Societatea menționează că declararea *“Impozitului reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor juridice nerezidente”* pentru unul din clienții Băncii ca *“Impozit reținut pe veniturile din dobânzi - persoanelor fizice rezidente”* s-a datorat unei erori a sistemului informatic.

În vederea rectificării situației raportate pentru perioada iulie-decembrie 2010 în declararea „Impozitului reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor fizice rezidente și pe veniturile persoanelor juridice nerezidente”, .X. S.A. a depus în data de 25.03.2011 declarația rectificativă 710 pentru cele două categorii de impozit, astfel suma de .X. lei reprezentând: .X. lei - *“Impozitul reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor juridice*

nerezidente” și .X. lei - “Impozit reținut pe veniturile din dobânzi - persoanelor fizice rezidente”.

.X. S.A. susține că se pastrează egalitate între totalul sumelor declarate și totalul sumelor datorate cu o diferență în minus de .X. lei, față de suma declarată inițial per total perioadă.

Societatea contestatară susține că, în vederea reglării diferențelor de impozit apărute în evidența pe plătitor, ulterior depunerii declarațiilor rectificative din data de 25.03.2011, organul fiscal a efectuat din oficiu redistribuirea sumelor plătite inițial în Contul Unic din conturile bugetare în care au fost distribuite la data plății; ulterior redistribuirii, la data de 10.11.2014 organele de administrare au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./10.11.2014 pentru suma totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități întârziere la plată pentru „*Impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi-persoane fizice rezidente*” stabilite în baza următoarelor declarații: D100 nr..X./24.08.2010, D100 nr..X./25.10.2010, D100 nr. .X./24.11.2010 și D100 nr. .X./22.12.2010.

Prin contestația formulată, .X. S.A. susține că nu datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere în valoare de .X. lei deoarece ambele impozite „*Impozitul cu reținere la sursă pe veniturile obținute din România de nerezidenți-persoane juridice nerezidente*” și „*Impozitul pe dobânzi- persoane fizice rezidente*” au fost declarate prin Formularul 100 și au fost achitate integral, atașând în acest sens un tabel cu documentele de plată menționate, iar disponibilitățile de numerar aferente acestor plăți au fost la dispoziția Bugetului de stat de la data depunerii declarațiilor fiscale inițiale D100 și până la data depunerii declarațiilor rectificative - 710.

.X. S.A. își întemeiază contestația pe următoarele prevederi legale: art. 16, art. 24, art. 85, art. 111, art. 114-116, art. 119, art. 120, art. 120¹ și art 122 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, punctului nr. 117.1 din Normele de aplicare ale Codului de procedură fiscală, Decizia nr. 3 a comisiei de proceduri fiscale, dată în aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Codul de procedură fiscală, publicată prin OMF nr. 1801/2008 în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007 și OMFP 1722/2004, modificat prin OMFP 1191/2005, Cap. IV, pct. IV 1.2.

De asemenea, .X. S.A. invocă în contestație răspunsul favorabil primit de un contribuabil la o contestație înaintată A.F.P. .X., într-o speță asemănătoare.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii din data de 10.11.2014 și înregistrată sub nr..X., emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a stabilit de plată suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dobânzi.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată sunt D100 nr..X./24.08.2010, D100 nr..X./25.10.2010, D100 nr. .X./24.11.2010 și D100 nr. .X./22.12.2010.

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

Perioada pentru care au fost calculate accesoriile este 25.08.2010 -25.01.2011.

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:

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile calculate prin Decizia nr. .X. din 10.11.2014 sunt legal datorate de .X. S.A. în condițiile în care plățile efectuate de societate nu au fost în quantum suficient pentru stingerea obligațiilor declarate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii data de 11.11.2014, înregistrată sub nr. .X., organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au calculat și comunicat .X. S.A accesorii în sumă totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dobânzi 25.08.2010 – 25.01.2011.

Astfel, .X. S.A. a declarat și plătit eronat suma de .X. lei (.X. lei - *“Impozitul reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor juridice nerezidente”* și .X. lei - *“Impozit reținut pe veniturile din dobânzi - persoanelor fizice rezidente”*), sumele fiind virate la bugetul de stat în Contul unic, deschis pe codul de identificare fiscală al fiecărui contribuabil la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal la care acesta este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, iar ulterior în data de 25.03.2011 declarația rectificativă 710 pentru cele două categorii de impozit, astfel suma de .X. lei reprezentând: .X. lei - *“Impozitul reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor juridice nerezidente”* și .X. lei - *“Impozit reținut pe veniturile din dobânzi - persoanelor fizice rezidente”*.

În drept, potrivit art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere. (...).

Art. 120 - (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.

(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 scadentei creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(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 majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei și până la data stingerii acesteia inclusiv. (...).

ART. 120^{1}) - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.(...)"*

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere.

În speță, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, reiese că .X. S.A a declarat și a plătit la bugetul de stat următoarele obligații de plată în sumă de .X. lei, pentru perioada iulie-decembrie 2010, astfel:

- .X. lei - "Impozitul reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor juridice nerezidente" și

- .X. lei - "Impozit reținut pe veniturile din dobânzi - persoanelor fizice rezidente".

S.C. .X. S.A. a efectuat o serie de plăți în contul unic în perioada iulie 2010-ianuarie 2011 iar distribuția acestor sume s-a efectuat electronic prin Sistemul Informatic de Administrare a Creanțelor (SIAC) conform prevederilor Ordinului nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabil în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de aceștia.

Organul de soluționare a contestației reține că urmare distribuirilor efectuate, organul de administrare fiscală din cadrul D.G.A.M.C a comunicat prin Unitatea de Imprimare rapidă .X. următoarele înștiințări privind stingerea creanțelor fiscale:

- Înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr. .X./19.10.2010

- Înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr. .X./10.11.2010
- Înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr. .X./08.12.2010
- Înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr. .X./07.02.2011
- Înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr. .X./15.03.2011
- Înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr. .X./15.04.2011
- Înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale nr. .X./14.06.2011

Totodată, .X. S.A. a depus în data de 25.03.2011 declarația rectificativă 710 pentru cele două categorii de impozit, astfel suma de .X. lei reprezentând: .X. lei - *“Impozitul reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor juridice nerezidente”* și .X. lei - *“Impozit reținut pe veniturile din dobânzi - persoanelor fizice rezidente”*.

Astfel, conform prevederilor cap. III 1.2.2.1.1, lit. B3 din O.M.E.F. nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, în data de 22.04.2011 organul de administrare fiscală din cadrul D.G.A.M.C. a emis Notele model anexa 5d pentru anularea distribuției pentru toate ordinele de plată efectuate de societate în perioada 23.08.2010-25.03.2011, ținând cont și de prevederile Decizie Comisiei de proceduri fiscale nr. .X./2003.

După anularea inițială a distribuirii sumelor plătite cu ordinele de plată menționate trezoreria .X. a întocmit documentul NC .X./22.04.2011 prin care s-au redirecționat sumele plătite în contul Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire, de unde s-au redistribuit conform declarațiilor fiscale inițiale și rectificative depuse de bancă.

Urmare celor menționate, și constatând că sunt întrunite condițiile legale, D.G.A.M.C. a întocmit Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr. .X./13.07.2011. Conform dispozițiilor art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale putea fi contestată de contribuabil în termenul legal, însă contribuabilul nu a înțeles să o conteste, fapt ce reiese din adresa Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nr. .X./31.08.2015.

Analizând toate documentele aflate la dosarul contestației, organul de soluționare a reținut că având în vedere că în data de 25.03.2011 .X. S.A. a depus Declarația 710, pentru cele două categorii de impozit, astfel suma de .X. lei reprezentând: .X. lei - *“Impozitul reținut pe veniturile din dobânzi plătite persoanelor juridice nerezidente”* și .X. lei - *“Impozit reținut pe veniturile din dobânzi - persoanelor fizice rezidente”*, s-a procedat la operațiunea de simulare prevăzută de OMFP nr.2144/2008 - pentru modificarea și completarea OMFP nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale cu modificările și completările ulterioare, respectiv a *Cap. III.1.2.2.5. Procedura de corecție în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA și a Cap. III.1.2.2.4. Procedura de corecție în cazul depunerii declarației rectificative cu*

suplimentarea/diminuarea obligației fiscale, coroborat cu pct. 14 din Metodologia aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr.1314/2007 care stabilește ca "distribuirea [...] se efectuează la data constituirii de obligații față de bugetele respective".

Referitor la susținerea contestatarii potrivit căreia redistribuirea sumelor din Contul Unic s-a realizat din oficiu și că nu a avut cunoștință de aceasta, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece conform prevederilor **Ordinului nr. 1133/04.08.2008 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală**, contribuabilii pot accesa oricând, de pe pagina de internet a ANAF, informațiile cuprinse în Înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale.

Mai mult, argumentele prezentate de societate referitoare la achitarea integrală și în termen a obligației de .X. lei nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât accesoriile în sumă de .X. lei au fost stabilite pentru creanțele declarate în perioada iulie-decembrie 2010, creanțe care au fost stinse din plățile efectuate în contul unic al bugetului de stat, în funcție de sumele existente în acest cont.

Solicitarea contestatarii de anulare a accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din dobânzi nu este întemeiată întrucât prin Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.11.2014, contestată, sunt individualizate obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii, respectiv D100 nr..X./24.08.2010, D100 nr..X./25.10.2010, D100 nr. .X./24.11.2010 și D100 nr. .X./22.12.2010 .

Față de cele menționate se reține că debitele asupra cărora au fost calculate accesorii sunt cele stabilite prin Anexa la Decizia nr. .X./10.11.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii iar contestatara nu aduce critici și nu depune probe din care să rezulte o altă bază de calcul a accesoriilor, decât cea asupra careia au fost calculate de organul fiscal.

Referitor la invocarea soluției favorabile dispusă de de D.G.F.P..X. într-o cauză similară aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât în speță nu există triplă identitate cauză, obiect și părți.

Având în vedere cele reținute, accesoriile contestate de .X. S.A. sunt legal calculate, fapt pentru care în temeiul dispozițiilor art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată .X. S.A. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.11.2014, emisă de organele

fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de .X. S.A. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./11.11.2014 emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile sub formă de dobânzi din perioada 25.08.2010-25.01.2011.

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

**DIRECTOR GENERAL,
.X.**