



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 , București, CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48

DECIZIA nr.375/2014

privind soluționarea contestației depuse de

SC .X. SRL .X.

SUCURSALA .X., înregistrată la

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.921768/20.11.2014

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.921768/20.11.2014, asupra contestației formulate de **SC .X. SRL .X. SUCURSALA .X.** cu sediul în municipiul .X., str. .X., nr..X., sc..X., et..X., J .X., CUI .X.

SC .X. SRL .X. SUCURSALA .X. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 (.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) si art.209 alin.1 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **SC .X. SRL .X. SUCURSALA .X.** la data depunerii contestației figurand la pozitia nr..X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2014*” la OPANAF nr.3581/2013 privind organizarea activității .X., Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției

Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **SC .X. SRL .X. SUCURSALA .X.**

I. Prin contestația formulată, **SC .X. SRL .X. SUCURSALA .X.** solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2014 (.X./2014) emisă de Direcția Generală .X. pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit individualizat prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finantelor Publice .X. nr. .X./2014, invocând următoarele motive:

Societatea susține că în data de .X./2014 i-a fost comunicată Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finantelor Publice .X. nr. .X./2014, decizie prin care s-a stabilit în sarcina **SC .X. SRL .X. SUCURSALA .X.** impozit pe profit pentru perioada .X./2010 - .X./2013 în sumă de .X. lei precum și majorări și penalități de întârziere în suma de .X. lei, respectiv .X. lei.

De asemenea, societatea susține că, potrivit art.111 alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, *“(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:*

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”

Având în vedere că Decizia de impunere a fost primită în data de .X./2014, societatea susține că scadența obligației de plată este până la data de 5 alunii următoare, respectiv data de .X./2014, și întrucât a achitat în termenul legal, respectiv la data de .X./2014 întreaga diferență stabilită prin decizia de impunere, rezultă că în mod greșit s-a menționat în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată (perioada de calcul a accesoriilor fiind .X./2014-.X./2014), iar suma de .X. lei reprezentând dobândă aferentă impozitului pe profit este greșit calculată, motiv pentru care se solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2014 (.X./2014) pentru respectiva sumă.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 (.X./2014) emisă de Direcția Generală .X., organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în sumă totală de **.X. lei**, astfel:

.X. lei – dobânzi aferente impozitului pe profit în suma de .X. lei;

.X. lei – penalități aferente impozitului pe profit în suma de .X. lei.

Documentul prin care s-a individualizat obligația de plată principală pentru care au fost calculate aceste accesorii este Decizia nr..X./2014.

Accesoriile 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.

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

Referitor la suma de .X. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, cauza supusă soluționării este dacă accesoriile aferente debitului individualizat prin decizia de impunere, se calculează și se datorează de la data scadenței obligației principale sau în funcție de data comunicării actelor prin care obligațiile principale au fost individualizate.

În fapt, urmare inspecției fiscale efectuată la **SC .X. SRL .X. SUCURSALA .X.** a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./2014, comunicată contestatarei în data de .X./2014, prin care s-a stabilit suplimentar impozit pe profit în sumă de .X. lei, dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei, accesoriile fiind calculate până la data de **.X./2014**.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 (.X./2014) emisă de Direcția Generală .X., organele fiscale au stabilit în sarcina **SC .X. SRL .X. SUCURSALA .X.** suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit individualizat prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./2014, calculate pentru perioada **.X./2014 – .X./2014**.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care 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. 120¹ Penalități de întârziere

(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.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./2014, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății impozit pe profit suplimentar de plată, pentru care au calculat accesorii, până la data de **.X./2014**.

De la data până la care s-au calculat accesoriile prin decizia de impunere (.X./2014) și până la data plății obligației fiscale reprezentând impozit pe profit (.X./2014), respectiv pentru 38 de zile, au fost calculate accesorii în cuantum de .X. lei de către organele fiscale, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 (.X./2014), contestată.

Referitor la susținerea contestatarei potrivit căreia, conform art.111 alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, *“(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:*

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”

nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât accesoriile sunt sancțiuni pentru neplata la scadență a obligațiilor fiscale, fiind datorate până la data stingerii acestora, inclusiv.

În consecință, termenele de plată precizate în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./2014, prezintă relevanță în materia executării silită a creanței fiscale, fiind termene de conformare voluntară de plată, după expirarea cărora organele fiscale pot demara procedura de executare silită și nu pot fi confundate cu scadența obligațiilor bugetare.

Mai mult, prin dispozițiile art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, legiuitorul face trimitere la scadență și nu la termenul de plată precizat în art.111 alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și în decizie ca termen de conformare

voluntară a contribuabilului.

Folosind argumentul reducerii la absurd, arătăm că, dacă scadența obligațiilor înscrise s-ar confunda cu termenele de plată înscrise în decizii, pentru diferențele suplimentare stabilite în urma inspecției fiscale nu s-ar mai datora accesorii dacă debitul principal ar fi achitat înăuntrul termenului precizat la pct.4 din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./2014, ceea ce, evident, este incorect.

Prin urmare societatea contestatară face confuzie între scadența obligațiilor fiscale și termenul de plată al respectivelor obligații, accesoriile fiind datorate pentru neachitarea debitului la scadență, conform dispozițiilor normative, nicidecum în funcție de data comunicării deciziei de impunere.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că organele fiscale au calculat în mod legal în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități aferente debitului stabilit prin decizia de impunere în continuare, **de la data până la care au fost calculate prin respectiva decizie de impunere (.X./2014) și până la data stingerii debitului suplimentar (.X./2014)**, respectiv pentru 38 de zile.

Prin urmare, pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, în conformitate cu dispozițiile art.216 alin.(1) din O.G. 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, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC .X. SRL .X. SUCURSALA .X.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 (.X./2014) pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza 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 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 **SC .X. SRL .X. SUCURSALA .X.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii

nr..X./2014 (.X./2014) emisă de Direcția Generală .X. pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

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

DIRECTOR GENERAL,