



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. 303 / 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 1773/18.08.2015

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./12.08.2015, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. A_SLP 1773/18.08.2015 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.**, cu sediul social în .X..

S.C. .X. S.R.L. este persoană juridică română, cu capital privat, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr..X. și cod unic de înregistrare .X..

S.C. .X. S.R.L. contestă **parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./03.02.2014** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Chiar și în raport de data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X., respectiv 03.02.2014, 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, fiind înregistrată la Serviciul Registratură din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la data de **25.02.2014**, sub nr..X., conform ștampilei aplicată pe originalul contestației, aflat la dosar 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 Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare S.C. .X. S.R.L. la data depunerii contestației figurând la

pozitia nr..X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrati de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2014*” la O.P.A.N.A.F. nr.3749/2013 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. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.R.L. susține următoarele:

Referitor la Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X. din data de 12.12.2013 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc .X. în valoare de .X.l ei, societatea contestatoare susține că a fost operată în Fișa pe plătitor a S.C. .X. S.R.L. în data de 13.12.2013 și nu în data de 18.11.2013, așa cum organul de administrare fiscală precizează în decizia de compensare, motiv pentru care contestatoarea consideră că accesoriile în sumă de .X. de lei nu le-ar fi datorat.

Totodată, societatea contestatoare susține că Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X. din 12.12.2013 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc .X. în valoare de .X. lei a fost operată în fișa pe plătitor de organul de administrare fiscală în data de 13.12.2013, și nu în data de 25.11.2013 așa cum se precizează în decizia de compensare, astfel încât, consideră ca accesoriile în sumă de .X. lei nu sunt datorate de societate.

Prin urmare, societatea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X. din data de 03.02.2014, pentru suma de .X. lei din totalul de .X. lei stabilit prin decizia de plată accesorii contestată.

Totodată, S.C. .X. S.R.L. susține că diferența de .X. lei rămasă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./03.02.2014 a achitat-o cu O.P. nr. .X. în data de 21.02.2014.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X. din 03.02.2014, înregistrată sub nr. .X./03.02.2014, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a stabilit în sarcina S.C. .X. S.R.L. accesorii în sumă de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, din care societatea contestă suma de **.X. lei**.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt enumerate în anexa la Decizia nr. .X./03.02.2014, astfel:

- declarația 300 nr. .X. din 22.11.2013;
- declarația 300 nr. .X. din 18.12.2013.

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 taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./03.02.2014, sunt legal datorate în quantumul stabilit de organele fiscale, în condițiile în care ulterior înregistrării contestațiilor, organele fiscale au refăcut stingerile din evidența fiscală, rezultând o altă situație decât cea constatată inițial prin decizia contestată.

În fapt, prin Decizia de calcul accesorii nr. .X./03.02.2014, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a stabilit în sarcina S.C. .X. S.R.L. accesorii în sumă de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin contestație, S.C. .X. S.R.L. susține că nu datorează suma de .X. lei, deoarece obligațiile de plată principale reprezentând TVA au fost stinse prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X./12.12.2013 și prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .X./12.12.2013.

În drept, în ceea ce privește calculul accesoriilor, sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(2) și art.120¹ alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“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.

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

Se reține că, fiecare contribuabil are obligația de a plăti la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse sau prin deciziile de impunere emise de inspectia fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat.

Ulterior, distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate, respectând prevederile art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

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

Organul de administrare fiscală, prin adresa nr. .X./12.08.2015, a constatat că obligația de plată în sumă de .X. lei, aferentă lunii octombrie 2013, scadentă la 25.11.2013, a fost stinsă de S.C. .X. S.R.L. cu plățile efectuate către Serviciul Fiscal Orășenesc .X., prin O.P. nr..X./13.12.2013 și O.P. nr. .X./13.12.2013.

Totodată, cu privire la susținerile contestatoarei referitoare la stingerile efectuate prin Decizia de compensare nr. .X. din data de 12.12.2013 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc .X. și prin Decizia de compensare nr. .X. din 12.12.2013 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc .X., organul de soluționare a contestației reține că prin adresa nr. .X./03.08.2015, înregistrată la D.G.A.M.C sub nr. .X./04.08.2015, Trezoreria .X. a înștiințat organul de administrare fiscală al S.C. .X. S.R.L. că suma de .X.lei din Decizia de compensare nr. .X. din data de 12.12.2013 și respectiv suma de .X. lei din Decizia de compensare nr. .X. din 12.12.2013 au fost operate electronic în data de 13.12.2013, în mod automat, fără a ține cont de datele de compensare din deciziile de compensare respectiv data de 18.11.2013 și data de 25.11.2013.

Din adresa nr. .X. /12.08.2015, anexată la dosarul cauzei, rezultă că organele de administrare din cadrul D.G.A.M.C. au procedat la refacerea stingerii obligației de plată cu suma de .X. lei, din Declarația nr. .X./22.11.2013, aferentă lunii octombrie 2013 și scadentă la 25.11.2013, rezultând o altă situație decât cea constatată la momentul emiterii Deciziei de calcul accesorii nr. .X./03.02.2014.

Întrucât, organul de soluționare a contestației nu se poate substitui organului fiscal pentru a reface stingerile operate în evidența fiscală pentru obligațiile datorate de societate în perioada pentru care s-au calculat accesoriile, se va face aplicațiunea dispozițiilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ul-

terioare, coroborat cu dispozițiile pct.11.6 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 și se va desființa în parte Decizia nr..X./03.02.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma de .X. lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași obligație bugetară și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal și să emită un nou act administrativ fiscal după caz.

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

DECIDE

Desființarea în parte a **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată nr. .X./03.02.2014** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară avută în vedere prin decizia de calcul accesorii desființată și să emită un nou act administrativ fiscal după caz.

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

**DIRECTOR GENERAL,
.X.**