



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția generală de soluționare  
a contestațiilor**



Str. Apolodor, nr.17sector 5, București  
Tel : +021 319 97 59  
Fax: +021 336 85 48  
e-mail:contestatii.anaf@mfinante.ro

### **DECIZIA NR.105/2011**

privind soluționarea contestației depusă de

**S.C. .X. .X. S.A.**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr.909085/22.10.2010

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./21.10.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.909085/22.10.2010 asupra contestației depuse de **S.C. .X. .X. S.A**, cu sediul social în .X., Șos. X, nr.X, cod poștal X, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr.X/12.01.2004 și având Cod Unic de Înregistrare nr.RX, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.08.2010 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.08.2010** obiectul acesteia fiind suma de **.X. lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X., respectiv 26.08.2010, așa cum reiese din copia confirmării de primire anexata la dosar, 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 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 24.09.2010, așa cum reiese din stampila aplicată de serviciul Registratură pe originalul contestației, aflată la dosar.

Societatea contestatoare este mare contribuabil și se află la poziția .X. din Anexa 2 la OPANAF nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

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, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. .X. S.A.**

**I. S.C. .X. .X. S.A. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.08.2010 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, precizând următoarele:**

Societatea nu își însușește accesoriile în sumă de .X. lei aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei (debit datorat pentru anul 2009) și precizează că acesta a fost declarat cu Declarația nr..X./25.01.2010 și plătit cu OP nr..X./25.01.2010 în valoare totală de .X. lei.

Totodată societatea menționează ca, deși la închiderea situației financiare pentru anul 2009 a fost întocmită Declarația 101 privind impozitul pe profit transmisă în data de 26.04.2010, rectificată cu Declarația 101 transmisă în data de 14.05.2010, în ambele declarații la Capitolul II s-a omis înregistrarea Impozitului pe profit declarat pentru trimestrul IV 2009, respectiv suma de .X. lei.

Societatea a procedat la întocmirea unei noi declarații rectificative aferente anului 2009, transmisă în data de 21.09.2010 și prin urmare solicită recalcularea obligației de plată privind accesoriile aferente impozitului pe profit pentru anul 2009.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.08.2010 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, s-au stabilit următoarele:**

În temeiul art.88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit, organele fiscale au calculat în sarcina societății accesorii în sumă de .X. lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 26.04. – 28.06.2010.

**III. Luând în considerare 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 obligația de plată** stabilită în sarcina societății în sumă de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit,

**Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile aferente impozitului pe profit sunt legal datorate în cuantumul stabilit de organele fiscale, în condițiile în care obligația de plată declarată de societate la data de 26.04.2010, a fost ulterior rectificată iar organele fiscale nu au putut avea în vedere această declarație rectificativă depusă după emiterea deciziei de calcul accesorii.**

**În fapt,** accesoriile contestate au fost calculate asupra impozitului pe profit declarat de societate prin Declarația 100 nr..X./26.04.2010, respectiv stabilite suplimentar de către organele de inspecție fiscală prin Decizia nr..X./04.06.2010.

Din actele aflate la dosar, rezultă că societatea a depus Declarația 101 privind impozitul pe profit în data de 26.04.2010 cu nr.X, rectificată cu Declarația 101 transmisă în data de 14.05.2010 cu nr. X și apoi cu Declarația 101 rectificativă transmisă în data de 21.09.2010 cu nr. X, prin care obligația cu titlu de impozit pe profit a fost diminuată cu suma de .X. lei.

**În drept,** dispozițiile art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

***"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."***

În consecință, din interpretarea acestor dispoziții normative rezultă că accesoriile se datorează numai pentru obligațiile datorate și neachitate la scadență.

În conformitate cu prevederile art.120 alin.(3) din din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

***“Art. 120 - (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 dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv”.***

În condițiile depunerii unei declarații rectificative, obligația datorată la scadență este cea din declarația rectificativă și în raport de această sumă și de plățile/compensările efectuate, se stabilește baza de calcul a accesoriilor aferente obligațiilor nestinse.

Întrucât organul de soluționare nu poate reface stingerile operate în evidența fiscală din plățile efectuate de societate în contul unic al bugetului de stat, ulterior datei de 26.04.2010 de la care au fost calculate accesoriile, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

*“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”.*

În consecință, se va desființa Decizia de calcul accesorii nr..X./19.08.2010 pentru accesoriile în sumă de .X. lei aferente impozitului pe profit, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în perioada de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.7 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**DECIDE**

Desființarea Deciziei de calcul accesorii nr..X./19.08.2010 pentru accesoriile în sumă de .X. lei aferente impozitului pe profit, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din prezenta decizie și dispozițiile normative incidente în perioada de calcul a accesoriiilor.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**  
**X**

X