



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor Nr.17, sector 5,
București, CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48

DECIZIA nr.137/ 12 .05.2014

privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X.S.A. din .X.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională
de Administrare Fiscală sub nr.920585/18.04.2014

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./16.04.2014 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/18.04.2014 asupra contestației formulată de **S.C. .X.S.A.**, cu sediul social în X, .X..

S.C. .X.S.A. contestă parțial Decizia nr..X./22.01.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C. respectiv pentru suma de **.X.lei** reprezentând:

- **.X.lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;**
- **.X.lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.**

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, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv **10.03.2014** așa cum reiese din confirmarea de primire a actului administrativ fiscal contestat, aflată în copie la dosarul cauzei și de data înregistrării contestației la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv **09.04.2014**, conform ștampilei aplicată de Registratura D.G.A.M.C. pe originalul contestației, aflat 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) si 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 S.C. .X.S.A. figurând la poziția X din O.P.A.N.A.F. nr.3749/2013 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1823/2012 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de S.C. .X.S.A.

I. Prin contestația formulată S.C. .X.S.A. solicită anularea parțială a Deciziei nr..X./22.01.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, invocând motive de fapt și temeuri de drept privind nedatorarea obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.F-MC-.X./14.05.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, contestată și asupra căreia organul de soluționare din cadrul Direcției generale de soluționare a contestațiilor s-a pronunțat prin Decizia nr..X./25.11.2013 în sensul respingerii contestației pentru suma de .X.lei reprezentând:

- .X.lei - impozit pe profit stabilit suplimentar de plată;
- .X.lei - accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- .X.lei - TVA stabilită suplimentar de plată;
- .X.lei - accesorii aferente TVA stabilită suplimentară de plată și

desființării parțiale a Deciziei de impunere nr.F-MC-.X./14.05.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pentru suma de .X.lei reprezentând:

- .X.lei – impozit pe profit stabilit suplimentar;
- .X.lei – accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- .X.lei - TVA stabilită suplimentară de plată;
- .X.lei – accesorii aferente TVA stabilită suplimentar de plată.

II. Prin **Decizia nr..X./22.01.2014** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.A.M.C. s-au stabilit accesorii în sumă totală de .X.lei din care S.C. .X.S.A. contestă suma de .X.lei, reprezentând:

- **.X.lei - dobânzi aferente impozitului pe profit pentru perioada 10.04.2013-01.07.2013;**
- **.X.lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 10.04.2013-27.05.2013.**

Dobânzile contestate au fost calculate asupra obligațiilor fiscale în sumă de .X.lei reprezentând impozit pe profit și în sumă de .X.lei reprezentând TVA, obligații stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale

suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./15.05.2013. O parte din debitele individualizate prin Decizia de impunere nr..X./15.05.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală au fost contestate, iar prin Decizia nr..X./25.11.2013 Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a respins contestația pentru acest capăt de cerere, suma respinsă regăsindu-se la pct.1 din dispozitivul deciziei.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de societate si de organele fiscale, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X.lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă S.C. .X.S.A. datorează aceste accesorii în condițiile în care obligațiile fiscale pentru care au fost calculate parțial nu au fost contestate de societate, iar parțial au fost contestate și respinse la contestație, situație în care accesoriile urmează soarta principalului.

În fapt, prin Decizia nr..X./22.01.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C. s-au stabilit accesorii în sumă .X.lei, reprezentând:

- .X.lei - dobânzi aferente impozitului pe profit pentru perioada 10.04.2013-01.07.2013;

- .X.lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 10.04.2013-27.05.2013.

Dobânzile contestate au fost calculate asupra obligațiilor fiscale în sumă de .X.lei reprezentând impozit pe profit și în sumă de .X.lei reprezentând TVA, obligații stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr..X./15.05.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Prin contestație, deși S.C. .X.S.A. se îndreaptă împotriva Deciziei nr..X./22.01.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, limitându-se la a enumera argumentele susținute de aceasta prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-MC-.X./14.05.2013 și soluționată prin Decizia nr..X./25.11.2013 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor și la a menționa că autoritatea fiscală nu are dreptul de a calcula accesorii – dobândă – cu privire la aceste sume.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art.119, alin.1 și art.120 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

Art.119

“ Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere:

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.”

Potrivit normelor legale mai sus citate se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi care se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Organul de soluționare a contestației reține că dobânzile stabilite de organele fiscale au fost calculate în continuarea celor din Decizia de impunere nr.F-MC-.X./14.05.2013 neputând fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației argumentul societății în sensul că accesoriile au fost calculate asupra unor obligații fiscale pentru care prin Decizia nr..X./25.11.2013 s-a dispus desființarea Deciziei de impunere nr.F-MC-.X./14.05.2013, întrucât din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că baza de calcul a accesoriilor contestate se constituie atât din debite individualizate prin Decizia de impunere nr.F-MC-.X./14.05.2013 necontestate, cât și din debitele instituite prin Decizia de impunere nr.F-MC-.X./14.05.2013 contestate și menținute prin Decizia nr..X./25.11.2013 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor.

De asemenea, organul de soluționare a contestației reține că în baza de calcul a dobânzilor nu se regăsesc obligații fiscale pentru care, prin Decizia de soluționare a contestației nr..X./25.11.2013 a fost desființată parțial Decizia de impunere nr.F-MC-.X./14.05.2013, fapt pentru care nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea contestatarii potrivit căreia organul fiscal nu are dreptul de a calcula accesorii pentru aceste sume.

Având în vedere cele reținute, faptul că prin contestație societate nu invocă și nu aduce argumente cu privire la modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile pentru care au fost calculate aceste accesorii, 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

O.G. 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 O.P.A.N.A.F. nr.450/2013, va fi respinsă ca neîntemeiată și nesusținută cu documente contestația formulată de S.C. .X.S.A. împotriva Deciziei nr..X./22.01.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C., contestată, debitele asupra cărora au fost calculate accesoriile fiind legal datorate.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative invocate se:

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată și nesusținută cu documente a contestației formulate de S.C. .X.S.A. împotriva Deciziei nr..X./22.01.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C. respectiv pentru suma de .X.lei, reprezentând:

- **.X.lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;**
- **.X.lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL

X