



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de**

**Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Agencia 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.326 / 2015**

privind soluționarea contestației depuse de

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

**din localitatea .X., înregistrată la**

**Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr.A\_SLP 1666/06.08.2015**

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./04.08.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A\_SLP 1666/06.08.2015, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în satul .X., comuna .X., județul .X., .X., CUI RO .X..

**S.C. .X. S.A.** contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./29.03.2013 dosar fiscal nr. .X., 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.

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./29.03.2013 a fost comunicată societății la data de **03.04.2013** prin remitere sub semnătură, conform mențiunii olografe „*am primit 03.04.2013*” și semnăturii reprezentantului societății, de pe decizia contestată, iar contestația a fost

înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./29.04.2013 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) și art.209 alin.1 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **S.C. .X. S.A.** la data depunerii contestației figurând la poziția nr. .X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2013*” la OPANAF nr.1823/2012 pentru modificarea și completarea OPANAF nr.2730/2010 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.A.**

I. Prin contestația formulată, **S.C. .X. S.A.** solicită admiterea contestației și anularea parțială a Deciziei nr..X./29.03.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi aferente TVA, individualizate prin Decizia de impunere nr.F-MC .X./10.01.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, invocând următoarele:

1. prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./29.03.2013 au fost stabilite dobânzi în sumă totală de **.X. lei** asupra debitelor individualizate prin:

- Declarația 300 nr..X./21.01.2013 pentru perioada 25.01.201-29.01.2013; au fost stabilite dobânzi în suma **.X. lei**,

- Decizia nr..X./30.07.2012 pentru perioada 25.05.17.08.2012; au fost stabilite dobânzi în suma **.X. lei** și

- Decizia nr.F-MC.X./10.01.2013 pentru perioada **21.05.2012-25.01.2013**; au fost stabilite dobânzi în suma **.X. lei**;

2. prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./01.04.2013 au fost corectate accesorii în sumă de **.X. lei** care reprezintă dobânda corespunzătoare Deciziei nr..X./30.07.2012;

3. organele fiscale au calculat în mod eronat accesorii după data de **17.08.2012**, în condițiile în care debitul în sumă de **.X. lei** stabilit prin Decizia de impunere nr.F\_MC .X./10.01.2013, comunicată societății în data de **30.07.2012**, a fost achitat prin OP nr. **.X./17.08.2012**,

4. calculul efectuat, prezentat în Anexa – *Modul de calcul al dobânzilor*, identifică dobânzile în sumă de .X. lei, solicitate ca fiind nedatorate, reprezentând diferența dintre dobânzile în sumă de .X. lei (.X.+X.) și dobânzile în sumă de .X. lei aferente perioadei **21.05.2012-17.08.2012**.

Astfel, societatea precizează că accesoriile aferente TVA, nu sunt legal datorate, întrucât baza de calcul pentru aceste accesorii a fost achitată la data de 17.08.2012.

Având în vedere cele de mai sus, contestatara solicită anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.03.2013.

**II.** Prin Decizia nr..X./29.03.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în sumă de **.X. lei**, astfel:

- .X. lei dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin Declarația 300 nr..X./214.01.2013,
- .X. lei dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin Decizia nr..X./30.07.2012,
- .X. lei dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin Decizia nr.F-MC .X./10.01.2013.

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.

De asemenea, la dosarul cauzei se regăsesc următoarele titluri de creanță emise în baza art.47 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./01.04.2013 privind corecția de .X. lei pentru modificarea Deciziei de impunere nr..X./30.07.2012 și
- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./16.04.2015 privind corecția de .X. lei pentru modificarea următoarelor acte administrative:
  - Declarația 300 aferentă lunii decembrie 2012, cu suma de .X. lei;
  - decizia de impunere nr.F-MC .X./10.01.2013, cu suma de .X. lei;
  - decizia de impunere nr.F-MC .X./05.12.2013, cu suma de .X. lei.

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

**In ceea ce privește accesoriile in suma de .X. lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizate prin Decizia nr.F-MC .X./10.01.2013, cauza supusă soluționării este dacă acestea mai sunt datorate de societate în cuantumul stabilit, în condițiile în care organele fiscale au corectat actul administrativ fiscal contestat prin emiterea Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./01.04.2013 și nr..X./16.04.2015, care au fost comunicate societății, fără ca prin acestea să se precizeze actul administrativ fiscal anulat.**

**În fapt,** prin Decizia nr..X./29.03.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în sumă de **.X. lei**, astfel:

- **.X. lei** dobânzi de întârziere pentru perioada 25.01.2013-29.01.2013, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei individualizată prin Declarația 300 nr..X./214.01.2013,
- **.X. lei** dobânzi de întârziere pentru perioada 21.05.2012-25.07.2012, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei individualizată prin Decizia nr..X./30.07.2012,
- **.X. lei** dobânzi de întârziere pentru perioada 25.07.2012-17.08.2012, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei individualizată prin Decizia nr..X./30.07.2012,
- **.X. lei** dobânzi de întârziere pentru perioada 21.05.2012-21.12.2012, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei individualizată prin Decizia nr.F-MC.X./10.01.2013,
- **.X. lei** dobânzi de întârziere pentru perioada 21.12.2012-25.01.2013, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei individualizată prin Decizia nr.F-MC .X./10.01.2013, din care societatea contestă suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 17.08.2012-25.01.2013.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./01.04.2013, comunicată societății în data de 03.04.2013, s-au diminuat accesoriile în sumă de **.X. lei** stabilite prin Decizia nr..X./29.03.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, astfel:

- **.X. lei** dobânzi de întârziere pentru perioada 21.05.2012-25.07.2012, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei individualizată prin Decizia nr..X./30.07.2012,

- **.X. lei** dobânzi de întârziere pentru perioada 25.07.2012-17.08.2012, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei** individualizată prin Decizia nr..**X./30.07.2012**.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..**X./16.04.2015** comunicată societății în data de 17.04.2015, s-au diminuat accesoriile în sumă de **.X. lei**, stabilite prin Decizia nr..**X./29.03.2013** referitoare la obligațiile de plată accesorii și Decizia nr..**X./16.04.2015** referitoare la obligațiile de plată accesorii, astfel:

- **.X. lei** dobânzi de întârziere pentru perioada 25.01.2013-29.01.2013, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei** individualizată prin Declarația 300 nr..**X./214.01.2013**,
- **.X. lei** dobânzi de întârziere pentru perioada 21.05.2012-25.01.2013, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei** individualizată prin Decizia nr.**F-MC .X./10.01.2013**,
- **.X. lei** dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin Decizia nr.**F-MC .X./05.12.2013**.

Astfel, organele fiscale au constatat că Decizia nr..**X./29.03.2013** referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost prelucrată eronat în evidența analitică și au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..**X./01.04.2013** și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..**X./16.04.2015**, corectând erorile constatate.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.110 alin.3 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*„(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

- a) decizia de impunere;*
- b) declarația fiscală;*
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;[...]**”.

La art.48 alin.1 din același act normativ se prevede:

*“(1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.”*

coroborat cu pct.107.1 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

*“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

***c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;”***

Se reține ca, potrivit acestor dispoziții legale, decizia referitoare la obligații calcul accesorii reprezintă titlu de creanță, iar organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul titlului de creanță, din oficiu sau la cererea contribuabilului conform procedurii speciale în materie.

În speță sunt incidente și prevederile pct.1.2.2.1.1. *Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și în alte situații în care se constată erori în distribuirea și stingerea sumelor plătite în contul unic, inclusiv cele generate de organul fiscal în evidența analitică pe plătitori din O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, unde se specifică:*

*„B1) Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori efectuează următoarele operațiuni în cazul erorilor materiale, generate de către organul fiscal și rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță: (...)*

*Diferențele de creanțe de tip accesorii (+/-) se introduc în SPAC- „Decizie de corecție” (model anexa nr.15) și se comunică contribuabilului. (...).”*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei respectiv Decizia nr..X./29.03.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./01.04.2013, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./16.04.2015, organul de soluționare reține:

Prin Decizia nr..X./29.03.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost stabilite dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în

sumă de **.X. lei** pentru debite individualizate prin Declarația 300 nr..X./214.01.2013, prin Decizia nr..X./30.07.2012 și prin Decizia nr.F-MC.X./10.01.2013.

Cuquantumul dobânzilor stabilite prin Decizia nr..X./29.03.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestată parțial, a fost diminuat în data de 01.04.2013 prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./01.04.2013, fără ca organele fiscale să menționeze expres potrivit prevederilor legale care este actul administrativ fiscal anulat.

Ulterior, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./16.04.2015 cuantumul obligațiilor fiscale stabilit prin decizia de calcul accesorii contestată a fost din nou corectat cu mențiunea „[...] prezenta modifică următoarele acte administrativ-fiscale: *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./29.03.2013 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.04.2015*” fără ca organele fiscale să menționeze expres potrivit prevederilor legale care este actul administrativ fiscal anulat.

Ca efect al emiterii celor două decizii de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale a fost diminuat cuantumul obligațiilor fiscale fără însă, organele fiscale să anuleze corespunzător titlul de creanță inițial.

Se reține că cele două decizii de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale au fost emise în baza OMEF nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale.

Însă, analizând aceste dispoziții se reține că la capitolul IV. “DISPOZIȚII FINALE” din Anexa nr.15 la O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se prevede obligativitatea organului fiscal emitent de a menționa actele administrativ-fiscale **anulate prin Deciziile de corecție**.

Din analiza Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./01.04.2013 și nr..X./16.04.2015

organul de soluționare a constatat că la capitolul IV “DISPOZIȚII FINALE” lipsește mențiunea privind actul administrativ-fiscal anulat.

De altfel, în conformitate cu prevederile art.48 și art.90 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal avea posibilitatea să emită un act de îndreptare a erorilor materiale din cuprinsul Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./29.03.2013, în cuprinsul căruia să specifice decizia corectată și modificarea sumei stabilite și să îl comunice societății.

Astfel, organul de soluționare nu poate lua act de corecțiile operate prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./01.04.2013 și nr..X./16.04.2015, astfel cum au fost acestea emise, întrucât în conținutul lor nu a fost menționat actul administrativ fiscal anulat.

În consecință, se va face aplicațiunea dispozițiilor art.216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct.11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 și se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./29.03.2013 emisă de D.G.A.M.C, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt, pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate, se

## **DECIDE**

Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./29.03.2013 pentru suma de .X. lei, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași accesorii și aceeași perioadă, având în vedere cele precizate în decizie, prevederile actelor normative incidente în materie în perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale și să emită un nou act administrativ fiscal, după caz.



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

**DIRECTOR GENERAL**  
.X.