



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Administrare a
Marilor Contribuabili**

Serviciul Soluționare Contestatăii

ANAF

Direcția Generală de Administrare
a Marilor Contribuabili

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10,
Corp A, sector 3, București

Tel: 021 4089450

Fax: 021 4089301

e-mail: contestatii.DGAMC@anaf.ro

DECIZIA nr. 44 / 21.04.2017

privind soluționarea contestației depuse de

X SA

înregistrată la Serviciul Soluționare Contestatăii

din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili

sub nr. SSC 1255/28.11.2016

Serviciul Soluționare Contestatăii din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Serviciul Evidență Analitică pe Platitori nr. 1 din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin adresa nr. X/24.11.2016 înregistrată la Serviciul Soluționare Contestatăii sub nr. SSC1255/28.11.2016, asupra contestației formulată de X, cu sediul în X, strada X, nr. X, , biroul nr. X județul X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. X, având CIF X, prin reprezentantul legal dl. X, Director General al societății.

Societatea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X emisă de Serviciul Evidență Analitică pe Platitori, Compensări, Rambursări nr. 1 din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, **în suma de X lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 27.06.2016-25.07.2016 .

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și

completarile ulterioare, avand in vedere ca **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X** a fost comunicata societatii prin posta in data de **10.11.2016**, iar contestatia a fost inregistrată la registratura Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la data de **16.11.2016**, conform stampilei registraturii aplicata pe contestatie, aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speța sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea X SA la data depunerii contestatiei figurand la pozitia nr. X din Anexa 1 "Lista marilor contribuabili incepand cu 1 februarie 2016, reprezentand grupurile fiscale unice conform art. 1 alin.(2)" la O.P.A.N.A.F. nr. 3702/2015 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit sa solutioneze contestatia formulata de X SA.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Compensari, Rambursari nr. 1 din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in **suma de X lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, X SA sustine urmatoarele:**

In data de X societatii i-a fost comunicata Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei.

Contestatarul considera ca decizia anterior mentionata este lovita de nulitate absoluta deoarece a fost emisa in baza unui act normativ abrogat, respectiv in baza OG 92/2003 care a fost abrogat prin intrarea in vigoare, de la data de 01.01.2016, a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

De asemenea, X SA mentioneaza ca accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X nu sunt datorate de societate intrucat obligatiile fiscale principale aferente au fost achitate la scadenta.

Astfel, in data de 27.06.2016 societatea a depus Decontul de TVA D300 inregistrat la organele fiscale in aceeasi data sub nr. X. Decontul a fost

depus pentru perioada de raportare 05.2016, societatea figurand cu suma negativa de TVA la sfarsitul perioadei de raportare in cuantum de X lei.

La aceeasi data, X SA a achitat suma de X lei prin ordinul de plata nr. X.

Pentru perioada de raportare 06.2016, societatea a depus la data de 22.07.2016 Decontul de taxa pe valoarea adaugata D300 din care reiese TVA de plata in suma de X lei, achitat cu ordinul de plata nr. X din data de 25.07.2016.

Ulterior, in data de 03.08.2016, in vederea corectarii unor erori materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus electronic pentru luna mai 2016, a fost emisa Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna mai 2016 nr. TVA X conform careia societatea inregistra la rd. 41 suma de X lei reprezentand „sold TVA de plata la sfarsitul perioadei de raportare”, iar la rd. 42 suma de - X lei reprezentand „soldul sumei negative de TVA la sfarsitul perioadei de raportare”.

Avand in vedere ca suma de X lei a fost achitata in data de 27.06.2016, iar suma de X lei din decontul corectat conform Decizie X a corectat suma de X lei din decontul D300 depus initial pentru luna mai 2016, societatea sustine ca dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata nu exista, fiind rezultatul unei erori.

II. Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Compensari, Rambursari nr. 1 din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a emis, in data de 03.11.2016, Decizia nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit in sarcina X SA dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de X lei .

Prin decizia sus mentionata s-au calculat accesorii in suma totala de X lei pentru achitarea cu intarziere de catre societate a taxei pe valoarea adaugata. Acestea sunt aferente perioadei 27.06.2016-25.07.2016, respectiv pentru 28 de zile de intarziere, modalitatea de calcul fiind urmatoarea:

$X * 28 \text{ zile} * 0.02\% = X \text{ lei}$ (pentru perioada 27.06.2016-25.07.2016)

$X * 28 \text{ zile} * 0.01\% = X \text{ lei}$ (pentru perioada 27.06.2016-25.07.2016)

$X * 28 \text{ zile} * 0.02\% = X \text{ lei}$ (pentru perioada 27.06.2016-25.07.2016)

$X * 28 \text{ zile} * 0.01\% = X \text{ lei}$ (pentru perioada 27.06.2016-25.07.2016).

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Aspecte de procedura

La punctul 1 al contestatiei, societatea sustine ca Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X este „lovita de nulitate absoluta” deoarece este emisa in temeiul OG nr. 92/2003, act normativ abrogat din data de 01.01.2016, iar la data emiterii deciziei contestate era si este in vigoare Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala.

Referitor la aceste aspecte, se retin prevederile art. 49 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 49 Nulitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal este nul in oricare din urmatoarele situatii:

a) este emis cu incalcarea prevederilor legale privind competenta;

b) nu cuprinde unul dintre elementele acestuia referitoare la

- numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal,*
- numele si prenumele ori denumirea contribuabilului/platitorului, a*
- obiectului actului administrativ sau a*
- semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 40 alin. (6) precum si*
- organul fiscal emitent;*

c) este afectat de o grava si evidenta eroare.

Actul administrativ fiscal este afectat de o grava si evidenta eroare atunci cand cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atat de viciate incat daca acestea ar fi fost inlaturate anterior sau concomitent emiterii actului, ar fi determinat neemiterea sa.”

Astfel, nulitatea unui act administrativ fiscal se constata in situatia indeplinirii cumulate a urmatoarelor conditii: nerespectarea dispozitiilor legale referitoare la competenta si la elementele obligatorii pe care trebuie sa le contina actul administrativ fiscal, precum si in cazul producerii unei vatamari a societatii ce nu poate fi inlaturata decat prin anulara actului.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca niciuna din conditiile anterior mentionate nu sunt aplicabile spetei in cauza. Mai mult, din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X se retine

ca, desi in cuprinsul deciziei se mentioneaza ca accesoriile au fost calculate in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din OG nr. 92/2003, cuantumul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale principale datorate de societate a fost corect calculat, fiind aplicat un nivel al dobanzii de 0,02% pentru fiecare zi de intarziere, respectiv un nivel al penalitatii de intarziere de 0,01% pentru fiecare zi de intarziere, conform prevederilor art. 174 alin. (5) si art. 176 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare, act normativ in vigoare la data emiterii actului administrativ fiscal.

Astfel, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X este un act administrativ valabil care produce efecte juridice fata societatea X SA de la data comunicarii sale, respectiv de la data de 10.11.2016.

Pe fond

In privinta accesoriilor in suma de X lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, cauza supusa solutionarii este daca in mod legal si temeinic organele fiscale au stabilit accesoriile respective in conditiile in care, conform sustinerilor contestatarei, X SA a achitat la scadenta obligatiile fiscale principale, astfel ca dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite in sarcina societatii sunt rezultatul unei erori

In fapt

X SA a depus in data de 27.06.2016 declaratia D300 reprezentand Decont de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada de raportare 05.2016, societatea inregistrand suma negativa a TVA in cuantum de X lei.

Tot in data de 27.06.2016 societatea a achitat, prin ordinul de plata nr. X, suma de X lei .

Pentru perioada de raportare iunie 2016, X a depus in data de 22.07.2016 Declaratia D300 - Decont de taxa pe valoarea adaugata conform careia societatea avea de platit suma de X lei, suma care a fost stinsa de organele fiscale astfel: suma de X lei din plata efectuata de societate in data de 27.06.2016, iar diferenta de X lei din suma negativa a TVA declarata prin decontul lunii mai 2016. Astfel, o parte din suma negativa de TVA inregistrata in Decontul de TVA aferent lunii mai 2016 si suma platita de societate in data de 27.06.2016 au stins obligatiile fiscale in suma de X lei datorate de societate conform Decontului de TVA aferent lunii iunie.

Ulterior, in data de 01.07.2016, societatea a solicitat prin cererea nr. X corectarea decontului de TVA depus pentru luna mai 2016, fiind emisa

Decizia nr. TVA X de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna mai 2016 din care a rezultat sold TVA de plata la sfarsitul perioadei de raportare fata de Decontul de TVA depus initial in data de 27.06.2016.

Avand in vedere ca suma de X lei achitata de societate in data de 27.06.2016 si o parte din suma de rambursat conform Decont TVA pentru luna 05.2016, respectiv suma de X lei au fost folosite in scopul stingerii TVA-ului declarat de plata in data de 22.07.2016, rezulta ca pentru sumele evidentiata in Decizia de corectare nr. TVA X, a caror scadenta de plata era data de 27.06.2016, s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pana la data stingerii acestora din suma de X lei achitata de societate la data de 25.07.2016 si din suma ramasa din TVA-ul de rambursat declarat initial prin Decontul de TVA aferent lunii mai 2016.

Intrucat data emiterii Deciziei nr. TVA X de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna mai 2016 este data de 03.08.2016, rezulta ca obligatiile fiscale de plata au intrat in stingere dupa aceasta data, calculandu-se accesorii pentru perioada 27.06.2016-25.07.2016 dupa cum urmeaza:

- din suma de X lei s-au calculat accesorii doar pentru suma de X lei deoarece diferenta de X lei a fost achitata la scadenta, in data de 27.06.2016, din TVA-ul de rambursat declarat in luna mai 2016;
- pentru suma de X lei s-au calculat accesorii pentru intreaga suma, aceasta fiind stinsa integral din suma platita de societate in data de 25.07.2016.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 173, art. 174 alin. (1), alin. (2) si art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

*„Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere
(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligatiilor fiscale principale, se datoreaza după acest termen dobanzi și penalitati de intarziere.*

Art. 174 Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile

se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Art. 176 Penalitati de intarziere

(1) Penalitatile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv (...).”

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, inclusiv a celor rezultate din corectarea declarațiilor, se datorează dobânzi/penalitati de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Astfel, indiferent de data la care au fost depuse declarațiile corectate sau data la care au fost emise deciziile de impunere modificate, **se calculeaza dobânzi incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii acesteia, inclusiv.**

Din documentele aflate la dosarul contestatiei, organul de solutionare a contestatiei retine ca obligatiile fiscale evidentiata in Decizia nr. TVA X, fiind aferente lunii mai 2016, au scadenta in data de 27.06.2016.

Avand in vedere ca intre data depunerii Decontului pentru luna mai 2016 si data emiterii Deciziei de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna mai 2016 nr. X societatea a depus Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna iunie 2016, organele fiscale au stins obligatiile aferente lunii iunie din suma de rambursat conform Decontului aferent lunii mai si din suma platita de societate in data de 27.06.2016.

Se retine ca Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori nr. 1 a precizat, prin adresa nr. X/24.11.2016, faptul ca societatea a fost instiintata in legatura cu modul in care au fost stinse obligatiile fiscale aferente lunii iunie 2016 si faptul ca aceasta nu a contestat modalitatea de stingere operata de organele fiscale.

Intrucat o parte din sumele cu care societatea figureaza ca fiind achitate in plus la data de 27.06.2016 au stins TVA-ul de plata aferent lunii iunie 2016, rezulta ca sumele inregistrate in Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna mai

2016 nr. X au fost stinse partial la data de 25.07.2016 din plata efectuata de societate cu ordinul de plata nr. X/25.07.2016 in suma de X lei si partial la data de 27.06.2016 din TVA-ul de rambursat evidentiat in Decontul de TVA pentru luna mai 2016 ramas dupa ce s-au achitat obligatiile fiscale aferente lunii iunie 2016, respectiv din suma de X lei.

Sumele din Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna mai 2016 nr. X emisa in data de 03.08.2016 au intrat in stingere ulterior acestei date, obligatiile fiscale din respectiva decizie fiind achitate partial in data de 27.06.2016 si partial in data de 25.07.2016. Avand in vedere faptul ca obligatiile fiscale din Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna mai 2016 nr. X/03.08.2016, fiind aferente lunii mai 2016, aveau scadenta la data de 27.06.2016, si faptul ca o parte din acestea au fost stinse in data de 25.07.2016, organul de solutionare retine ca au fost calculate in mod corect si legal accesorii in suma de X lei pentru acele obligatii fiscale care au fost achitate cu intarziere de catre societate.

Prin urmare, fata de cele de mai sus, **argumentele aduse de societate in sustinerea cauzei nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei** si, in consecinta, in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Instructiunile privind aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin O.P.A.N.A.F nr. 3741/2015, **se va respinge contestatia depusa de X SA ca fiind neintemeiata .**

Pentru cele aratate si conform temeiurilor legale invocate in prezenta decizie, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X SA impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Compensari, Rambursari nr. 1 din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de X lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculate pentru perioada 27.06.2016-25.07.2016.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X sau la Tribunalul X
in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**Director General,
X**