



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția 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  
Email:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 29 din X 2014**

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. 920141/29.01.2014

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./22.01.2014 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. X/29.01.2014 asupra contestației formulată de **S.C. .X.. S.R.L.**, cu sediul X, **prin SCA .X.** din .X., Str. X, conform împuternicirii avocațiale nr. .X./2013, aflată în original la dosarul cauzei.

**S.C. .X.. S.R.L.** contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.11.2013 și anume pentru suma de **.X. lei** reprezentând dobânda aferentă TVA.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.11.2013, respectiv **10.12.2013**, potrivit confirmării de primire, anexată în copie la dosarul cauzei, 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 **19.12.2013**, așa cum rezultă din ștampila Oficiului Poștal .X. aplicată pe plicul 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) și art. 209 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 la O.P.A.N.A.F. nr. 1823/2012 pentru modificarea și

completarea O.P.A.N.A.F. nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X.. S.R.L..**

**I.** Prin contestația formulată, **S.C. .X.. S.R.L.** solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.11.2013 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânda aferentă TVA în sumă de .X. lei, individualizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nr. F-MC .X./26.11.2012, invocând următoarele motive:

Societatea susține că în data de 10.12.2012 i-a fost comunicată Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nr. F-MC .X./26.11.2012, decizie prin care s-a stabilit în sarcina **S.C. .X.. S.R.L.** TVA pentru perioada 01.06.2008 – 30.04.2012 în sumă de .X.lei.

De asemenea, societatea susține că, potrivit pct. 4 din Decizia de impunere, *“Diferența de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscală și stabilită de plată precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:*

**- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 01-15 din lună;**

**- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.”**

Având în vedere că Decizia de impunere a fost primită în data de 10.12.2012, societatea susține că scadența obligației de plată era data de 05.01.2013, și întrucât cu OP nr. X/09.01.2013 a achitat suma de .X. lei reprezentând TVA, rezultă că numărul de zile de întârziere este de 4 și nu de 44, cum în mod greșit s-a menționat în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată (perioada de calcul a accesoriilor fiind 26.11.2012 – 09.01.2013), iar suma de .X. lei reprezentând dobândă aferentă TVA este greșit calculată, motiv pentru care se solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.11.2013 pentru respectiva sumă.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.11.2013 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în sumă totală de **.X. lei**, astfel:

X lei – pentru impozitul pe veniturile din salarii;

.X. lei – pentru impozitul pe profit;

.X. lei – pentru TVA;

X leu – pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, din care **S.C. .X.. S.R.L.** contestă suma de **.X. lei** reprezentând dobândă aferentă TVA în sumă de .X. lei, calculată pentru perioada **26.11.2012 – 09.01.2013**, individualizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nr. F-MC .X./26.11.2012.

Dobânzile 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.

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

**Referitor la suma de .X. lei, reprezentând dobândă aferentă TVA, cauza supusă soluționării este dacă accesoriile aferente debitelor individualizate prin decizii de impunere, se calculează și se datorează de la data scadenței obligației principale sau în funcție de data comunicării actelor prin care obligațiile principale au fost individualizate.**

**În fapt**, urmare inspecției fiscale efectuată la **S.C. .X.. S.R.L.** a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr. F-MC .X./26.11.2012, comunicată contestatarei în data de 10.12.2012, prin care s-a stabilit suplimentar TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .X. lei, accesoriile fiind calculate până la data de **26.11.2012**.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.11.2013 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au stabilit în sarcina **S.C. .X.. S.R.L.** suma de **.X. lei** reprezentând dobândă aferentă TVA individualizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr. F-MC .X./26.11.2012, calculată pentru perioada **26.11.2012 – 09.01.2013**.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 119, alin. (1) și art. 120, alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

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 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr. F-MC .X./26.11.2012, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății TVA suplimentară de plată, pentru care au calculat accesorii, până la data de **26.11.2012**.

De la data până la care s-au calculat accesoriile prin decizia de impunere (26.11.2012) și până la data plății obligației fiscale reprezentând TVA (09.01.2013), respectiv pentru 44 de zile, au fost calculate dobânzi în cuantum de .X. lei de către organele fiscale, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.11.2013, contestată.

Referitor la susținerea contestatarei potrivit căreia, conform pct. 4 din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr. F-MC .X./26.11.2012: *“Diferența de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscal și stabilită de plată precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:*

**- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 01-15 din lună;**

**- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.”**

nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât dobânzile de întârziere sunt sancțiuni pentru neplata la scadență a obligațiilor bugetare, fiind datorate până la data stingerii acestora, inclusiv.

În consecință, termenele de plată precizate în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr. F-MC .X./26.11.2012, prezintă relevanță în materia executării silită a creanței fiscale, fiind termene de conformare voluntară de plată, după expirarea cărora organele fiscale pot demara procedura de executare silită și nu pot fi confundate cu scadența obligațiilor bugetare.

Mai mult, prin dispozițiile art.119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, legiuitorul face trimitere la scadență și nu la termenul de plată precizat în decizie ca termen de conformare voluntară a contribuabilului.

Folosind argumentul reducerii la absurd, arătăm că, dacă scadența obligațiilor înscrise s-ar confunda cu termenele de plată înscrise în decizii, pentru diferențele suplimentare stabilite în urma inspecției fiscale nu s-ar mai datora accesorii dacă debitul principal ar fi achitat înăuntrul termenului precizat la pct.4 din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr. F-MC .X./26.11.2012, ceea ce, evident, este incorect.

Prin urmare societatea contestatară face confuzie între scadența obligațiilor fiscale și termenul de plată al respectivelor obligații, accesoriile fiind datorate pentru neachitarea debitului la scadență, conform dispozițiilor normative, nicidecum în funcție de termenul de plată dispus de organul de inspecție fiscală, în raport de respectarea căruia urmează a fi aplicate formele de executare.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că organele fiscale au calculat în mod legal în sarcina contestatoarei dobânzi aferente debitului stabilit prin decizia de impunere, **de la data până la care au fost calculate prin respectiva decizie de impunere (26.11 2012) și până la data stingerii debitului suplimentar (09.01.2013)**, respectiv pentru 44 de zile.

Prin urmare, pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, în conformitate cu dispozițiile art. 216, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu 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, potrivit căruia: "contestația poate fi respinsă ca: a) **neîntemeiată**, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul

*administrativ fiscal atacat*” se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. .X.. S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.11.2013 pentru suma de **.X. lei** reprezentând dobândă aferentă TVA.

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. 216, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu 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 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de **S.C. .X.. S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.11.2013 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** reprezentând dobândă aferentă TVA.

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

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**