



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 , .X., CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48

DECIZIA nr.455 / 2015

privind soluționarea contestației depuse de
S.C. .X. SA din .X., înregistrată la
Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.**A_SLP 2294/29.10.2015**

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./27.10.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP 2294/29.10.2015, asupra contestației formulate de **S.C. .X. SA** cu sediul în .X., .X., în incinta .X. J.X., CUI RO .X..

S.C. .X. SA contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.08.2015 (nr.generare .X./20.08.2015), emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente, și
- .X. lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente.

De asemenea prin contestație se solicită *„efectuarea reglării de către DGAMC a evidențelor fiscale ale societății (...)”* și *„exonerarea societății de la plata sumei de .X. lei (...)”*.

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./20.08.2015 a fost comunicată la data de **08.09.2015**, conform confirmării de primire anexată la dosarul contestației în copie, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./**10.09.2015**,

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. SA** 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 2015*” la OPANAF nr.3661/2014 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. SA**.

I. Prin contestația formulată, **S.C. .X. SA** solicită admiterea contestației și anularea Deciziei nr..X./20.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente, individualizate prin Declarația 100 nr..X./24.04.2014 și Declarația 100 nr. .X./19.12.2014, invocând următoarele:

- suma de .X. lei reprezentând *Impozit pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente (cod impozit 633)* a fost declarată eronat în luna februarie 2014 prin Declarația 100 la poziția 33 aferentă *Impozitului pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente (cod impozit 636)*,

- obligația a fost achitată în termenul legal, respectiv în data de 21.03.2014 cu OP nr. .X.,

- în vederea corectării erorii produse, în luna martie 2015 s-a depus Declarația rectificativă 700 și o nouă Declarație 100, aferentă lunii februarie 2014,

- ulterior, DGAMC a emis Deciziei nr..X./20.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente impozitului pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente,

Având în vedere cele de mai sus, contestatara solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..X./20.08.2015 și reglarea evidenței fiscale.

II. Prin Decizia nr..X./20.08.2015 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**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere

aferente impozitului pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt Declarația 100 nr..X./24.04.2014 și Declarația 100 nr..X./19.12.2014.

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.

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:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile aferente impozitului pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente declarat la data de 24.04.2014 și respectiv 19.12.2014, in conditiile in care plățile efectuate de societate nu au fost în quantum suficient pentru stingerea obligațiilor declarate.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca **S.C. .X. SA** datoreaza un impozit pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente in quantum de .X. lei, cu scadenta la data de 25.03.2014. Acest impozit a fost omis initial la declarare, prin formularul 100 aferent lunii februarie 2014, societatea declarând eronat impozitul pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente.

Ulterior, impozitul in suma de .X. lei a fost declarat de societate prin formularul 100 inregistrat la organul fiscal sub nr. .X. din data de 26.03.2015.

Totodata, din documentele existente la dosar rezulta ca in data de 21.03.2014 **S.C. .X. SA** a achitat cu OP nr. .X. suma de .X. lei, in contul unic, beneficiar "*bugetul de stat*".

Urmare stingerilor efectuate, debitul in suma de .X. lei a fost stins cu plati efectuate ulterior scadentei, iar organele fiscale din cadrul DGAMC au stabilit in sarcina **S.C. .X. SA** accesorii aferente impozitului pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente, astfel:

- .X. lei pentru declarația aferentă lunii februarie 2014, cu scadență in data de 25.03.2014, accesorii stabilite prin Decizia nr..X./20.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./20.08.2015, necontestată;

- .X. lei pentru declarația aferentă lunii martie 2014, cu scadență în data de 25.04.2014;
- .X. lei pentru declarația aferentă lunii noiembrie 2014, cu scadență în data de 25.12.2014, accesorii stabilite prin Decizia nr..X./20.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestată.

În drept, potrivit art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 119 - (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 - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(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 majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei și până la data stingerii acesteia inclusiv. (...).

ART. 120^{1} - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.(...)”*

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere.

În speta, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- în data de 21.03.2014 societatea efectuează plata de .X. lei la bugetul de stat în contul unic *Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire, cod 9902*, suma ce a fost distribuită în data de

26.03.2014, conform dispozițiilor OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, contribuind la stingerea următoarelor obligații bugetare:

- impozit pe venituri din salarii în sumă de .X. lei, scadent 25.02.2014 și neachitat până la data de 21.03.2014,

- impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent în sumă de .X. lei, scadent 25.02.2014 și neachitat până la data de 21.03.2014;

- obligația de plată pentru impozitul pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente aferent lunii februarie 2014 este declarată de către societate în data de 26.03.2015, conform Declarației 100 nr..X., ulterior datei scadente, respectiv **25.03.2014**, dar plata aferentă acestei obligații, respectiv OP .X./21.03.2014 conform susținerii contestatarei, fiind efectuată în contul unic a stins alte obligații de plată declarate anterior plății, în funcție de scadența, de suma declarată și de plățile efectuate în contul unic până în data de 21.03.2014,

- obligația de plată pentru impozitul pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente în sumă de .X. lei care a fost declarată, eronat, în data de 25.03.2014 conform Declarației 100 nr. .X., a fost rectificată în data de 26.03.2015 prin Declarația rectificativă .X. în baza căreia s-a anulat obligația de .X. lei,

- impozitul pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente în sumă de .X. lei a fost stins prin procedura de distribuire a sumelor încasate în contul unic. Astfel, OP .X./24.03.2014 în sumă de .X. lei a stins scadențe din 25.03.2014, distribuirea efectuându-se în data de 26.03.2014 și 27.03.2014, astfel:

- impozit pe venituri din salarii în sumă de .X. lei,

- impozit pe profit în sumă de .X. lei,

- impozit pe veniturile obținute din jocuri de noroc, din prime în bani sau natură în sumă de .X. lei,

- impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent în sumă de .X. lei,

- Impozit pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente în sumă de .X. lei,

- în perioada 25.03.2014 – 26.03.2015 prevederile menționate anterior au operat, fapt pentru care plata care a stins obligația declarată în data de 25.03.2014 a intrat în procedura de stingere,

- contestatara a primit în data de 05.05.2015, cu confirmare de primire care se află la dosarul cauzei în copie, Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr. .X./09.04.2015 unde este informată cu privire la faptul că OP nr..X./24.03.2015 în sumă de .X. lei a stins și impozitul pe veniturile din

redevențe obținute din România de persoane nerezidente aferent lunii februarie 2014 care a fost declarat de societate în data de 26.03.2015 cu Declarația 100 nr..X..

Având în vedere că în data de 26.03.2015 **S.C. .X. SA** a depus Declarația 100 înregistrată la organul fiscal sub nr..X., în ceea ce privește impozitul pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente în suma de .X. lei, s-a procedat la operațiunea de simulare prevăzută de OMFP nr.2144/2008 - pentru modificarea și completarea OMFP nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale cu modificările și completările ulterioare, respectiv a *Cap. III.1.2.2.5. Procedura de corecție în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA* și a *Cap. III.1.2.2.4. Procedura de corecție în cazul depunerii declarației rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligației fiscale*, coroborat cu pct. 14 din Metodologia aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr.1314/2007 care stabilește ca "**distribuirea [...] se efectuează la data constituirii de obligații față de bugetele respective**".

Ca efect al aplicării acestei proceduri, organele fiscale au emis Decizia nr..X./20.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care s-au calculat accesorii în sumă de .X. lei, decizie care a fost corectată ulterior prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./20.08.2015.

Astfel, cuantumul total al accesoriilor aferente declarației lunii februarie 2014, cu scadență 25.03.2014, reprezentând impozit pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente, este de .X. lei, accesorii necontestate.

De asemenea, organele fiscale au procedat la reanalizarea stingerii în cadrul impozitului pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente, utilizând procedura de simulare, de la data scadenței și până la data stingerii, rezultând accesoriile contestate în prezenta cauză astfel:

- .X. lei pentru impozit pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente din declarația aferentă lunii martie 2014, cu scadență în data de 25.04.2014;
- .X. lei pentru impozit pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente din declarația aferentă lunii noiembrie 2014, cu scadență în data de 25.12.2014, accesorii stabilite prin Decizia nr..X./20.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Or, argumentele prezentate de societate referitoare la achitarea integrală și în termen a obligației de .X. lei nu pot fi reținute în soluționarea

favorabila a contestației întrucât accesoriile în sumă de .X. lei au fost stabilite pentru creanțele declarate în data de 24.04.2014 și 19.12.2014, creanțe care au fost stinse din plățile efectuate în contul unic al bugetului de stat, în funcție de sumele existente în acest cont.

Solicitarea contestatarii de anulare a accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente cu scadență în data de 25.03.2014 nu este întemeiată întrucât prin Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.08.2015, contestată, sunt individualizate obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii, respectiv Declarația 100 nr..X./24.04.2014 și Declarația 100 nr..X./19.12.2014, nefiind menționată Declarația 100 nr..X./26.03.2015 pentru care se prezintă argumente.

Față de cele menționate se reține că debitele asupra cărora au fost calculate accesorii sunt cele stabilite prin Anexa la Decizia nr..X./20.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii iar contestatara nu aduce critici și nu depune probe din care să rezulte o altă bază de calcul a accesoriilor, decât cea asupra careia au fost calculate de organul fiscal.

Prin urmare, în conformitate cu dispozițiile 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) Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, va fi respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma de .X. lei.

În consecință, pentru obligațiile fiscale principale cu titlu de impozit pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente datorate de contestatară la bugetul general consolidat al statului și nestinse la termenul de scadență, în conformitate cu reglementările codului de procedură fiscală în vigoare, se datorează obligații fiscale accesorii cu titlu de dobânzi, calculate începând cu data imediat următoare scadenței și până la data stingerii inclusiv.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. SA din .X.**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.08.2015 (nr. .X./20.08.2015) emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente, și
- .X. lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente.

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

DIRECTOR GENERAL

.X.