



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR.333/16.11.2010

privind soluționarea contestației depusă de **S.C "X" SA .X.** înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.908795/23.09.2010

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./23.09.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.908795/23.09.2010 asupra contestației formulată de **S.C "X" SA .X.**, B-dul X, nr.X, sector X, Cod Unic de Înregistrare R X.

S.C "X" SA .X. contestă decizia de calcul accesorii nr.202/X/06.08.2009 întocmită de reprezentanții Direcției generale de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

În raport de data comunicării deciziei de calcul accesorii nr.202/1055047, respectiv 13.08.2009, așa cum rezultă din confirmarea de primire, afată în copie la dosarul cauzei, fila 11, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de 26.08.2009, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) lit.(c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția X din Ordinul nr.2400/2009 pentru modificarea și completarea Ordinului nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C X ” SA .X. .**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că organul fiscal a emis în mod eronat decizia de calcul accesorii nr.X/06.08.2009 pentru suma de X lei.

S.C X ” SA .X. a achitat cu ordinul de plată nr.X/05.02.2009 obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr.X/24.12.2008, termenul de scadență fiind 05.02.2009, stabilit în funcție de comunicarea Deciziei de impunere nr.X/24.12.2008, respectiv 12.01.2009.

Totodată, contestatoarea arată că dovada efectuării plății obligațiilor fiscale reiese și din existența certificatului de atestare fiscală nr.X emis la data de 19.03.2009 de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, de unde rezultă că societatea la data de 28.02.2009 nu figura cu obligații de plată la buget.

În consecință, contestatoarea solicită anularea deciziei de calcul accesorii nr.X/06.08.2009.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr. X/X/06.08.2009, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de X lei aferente impozitului pe profit.

Documentul prin care a fost individualizat obligațiile de plată a fost decizia de impunere nr.X/24.12.2008.

Majorările de întârziere în sumă de X lei aferente impozitului pe profit, au fost stabilite, astfel:

Perioada	Suma Debit	Zile	Cota	Suma Accesorii
----------	------------	------	------	----------------

www.anaf.ro

30.06.2006 -05.04.2007	X	279	0,1%	X
30.06.2006 -24.12.2008	X lei	908	0,1%	X
30.06.2006 -23.01.2009	X lei	938	0,1%	X
Total	X lei			X lei

Majorările de întârziere în sumă de 35.010 lei aferente impozitului pe profit au fost calculate în temeiul 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 contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează majorările de întârziere calculate prin decizia de calcul accesorii nr.X/06.08.2009 asupra debitului în sumă de X lei cu titlu de impozit pe profit stabilit ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.X/24.12.2008 în condițiile în care prin Decizia nr.X/20.05.2010 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor a fost desființată decizia de impunere nr.X/24.12.2008 pentru impozitul pe profit în sumă de X lei.

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin decizia de impunere nr.X/24.12.2008 au fost stabilite în sarcina contestatoarei obligații fiscale de plată în sumă de X lei, reprezentând:

- X lei impozit pe profit aferent perioadei 01.01.2001 - 31.12.2005;
- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- X lei vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate aferente perioadei 01.01.2001 – 30.06.2006.

Prin decizia de calcul accesorii nr.X/X/06.08.2009, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de X lei aferente impozitului pe profit.

Majorările de întârziere în sumă de X lei aferente impozitului pe profit au fost calculate pentru perioada 30.06.2006 – 23.01.2009 asupra debitului în sumă de X lei stabilit prin decizia de impunere nr.X/24.12.2008.

Prin Decizia nr.X/20.05.2010, fila 94 din dosarul cauzei, emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor a fost desființată decizia de impunere nr.X/24.12.2008 a Direcției generale de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de X lei, reprezentând:

- X lei impozit pe profit;
- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare a aceleiași perioade și aceluiași tip de impozit ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

În drept, potrivit dispozițiilor art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

La art.120 alin.1) din același act normativ, se precizează că : *"Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv".*

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

În cauză sunt incidente și prevederile art.47 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

„Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac“.

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că prin Decizia nr.X/20.05.2010 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor a fost desființată Decizia de impunere nr.X/24.12.2008 a Direcției generale de administrare a marilor contribuabili pentru impozitul pe profit în sumă de X lei asupra căruia au fost calculate pentru perioada 30.06.2006 -23.01.2009 majorări de întârziere în sumă de X lei prin decizia de calcul accesorii nr.202/X/06.08.2009.

Având în vedere dispozițiile legale citate, cele arătate mai sus, precum și principiul de drept „*accessorium sequitur principale*” potrivit caruia ceea ce este accesoriu urmează situația a ceea ce este principal și „*ad imposibilem nulla est obligatio*”, de unde rezultă că prin Decizia nr.X/20.05.2010 privind soluționarea contestației formulată de **S.C X ” SA .X.** împotriva Deciziei de impunere nr.X/24.12.2008 a fost desființat debitul în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit asupra căruia au fost calculate majorări de întârziere în sumă de X lei, urmează să fie anulată decizia de calcul accesorii nr 202/X/06.08.2009, baza de calcul a acestor accesorii ne mai existând până la o eventuală recalculare de către organele competente.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.47, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.216 alin.(1) din același act normativ, se

DECIDE

Anularea Deciziei de calcul accesorii nr 202/X/06.08.2009 pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, întrucât baza de calcul nu mai există ca efect al desființării titlului de creanță prin care a fost individualizată.

DIRECTOR GENERAL,

X