



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. 206 / 2012

privind soluționarea contestației depusă de
S.C .X. SA înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor -
Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.908076/09.12.2011

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./07.12.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/09.12.2011 asupra contestației formulată de **S.C .X. SA** cu sediul în .X., Str.X, Nr.X, Sector 1, Cod unic de înregistrare X, prin împuternicitul **.X. Tax SRL**, cu sediul în .X., Șoseaua .X.-.X., nr.X, sector X, conform procurii încheiate la data de 29.06.2011 sub nr.X, aflată în original la dosarul cauzei.

S.C .X. SA contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./25.07.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente;
- .X. lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./25.07.2011, respectiv **12.08.2011**, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei, fila 52, 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 la data de **30.08.2011**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

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) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C .X. SA .X.**, prin împuternicitul **.X. Tax SRL .X.**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente cu privire la situația de fapt:

Referitor la obligațiile de plată aferente perioadei de raportare Octombrie 2010

Contestatoarea arată că prin Declarația 100 nr..X./25.11.2010 aferentă lunii octombrie 2010 a fost declarat:

Denumire creanță fiscală	Suma
604 – Impozit pe venit din dividende distribuite la persoane fizice	.X. lei
612 – Impozit pe venituri obținute din România de nerezidenți persoane fizice	.X. lei

Cuantumul total al obligațiilor în declarația 100 aferentă perioadei de raportare octombrie 2010 este de .X. lei, iar plata aferentă a fost efectuată către bugetul de stat cu ordinul de plată din data de 24.11.2010.

Ulterior a fost depusă Declarația rectificativă 710 nr..X./22.06.2011 aferentă perioadei de raportare octombrie 2010, cu privire la următoarele obligații:

Denumire obligație bugetară	Suma inițială	Suma corectată	Diferențe
604 - Impozit pe venit din dividende distribuite la persoane fizice	.X. lei	.X. lei	-.X. lei
612 – Impozit pe venituri obținute din România de nerezidenți persoane fizice	.X. lei	.X. lei	+ .X. lei

Plățile adiționale către bugetul de stat nu au fost efectuate întrucât obligațiile totale declarate nu au fost modificate.

Referitor la obligațiile de plată aferente perioadei de raportare Noiembrie 2010

Contestatoarea arată că prin Declarația 100 nr..X./15.12.2010 aferentă lunii noiembrie 2010 a fost declarat:

Denumire creanță fiscală	Suma
604 – Impozit pe venit din dividende distribuite la persoane fizice	.X. lei
612 – Impozit pe venituri obținute din România de nerezidenți persoane fizice	.X. lei

Cuantumul total al obligațiilor în declarația 100 aferentă perioadei de raportare noiembrie 2010 este de .X. lei, iar plata aferentă a fost efectuată către bugetul de stat cu ordinul de plată din data de 23.12.2010, respectiv (.X. lei aferentă impozitului pe dividende inclusiv persoane juridice + .X. lei aferentă impozitului pe salarii).

Ulterior a fost depusă Declarația rectificativă 710 nr..X./22.06.2011 aferentă perioadei de raportare noiembrie 2010, cu privire la următoarele obligații:

Denumire obligație bugetară	Suma inițială	Suma corectată	Diferențe
604 - Impozit pe venit din dividende distribuite la persoane fizice	.X. lei	.X. lei	-.X. lei
612 – Impozit pe venituri obținute din România de nerezidenți persoane fizice	.X. lei	.X. lei	+ .X. lei

Plățile adiționale către bugetul de stat nu au fost efectuate întrucât obligațiile totale declarate nu au fost modificate.

Referitor la obligațiile de plată aferente perioadei de raportare Decembrie 2010

Contestatoarea arată că prin Declarația 100 nr..X./21.01.2011 aferentă lunii decembrie 2010 a fost declarat:

Denumire creanță fiscală	Suma
604 – Impozit pe venit din dividende distribuite la persoane fizice	.X. lei
612 – Impozit pe venituri obținute din România de nerezidenți persoane fizice	.X. lei

Cuantumul total al obligațiilor în declarația 100 aferentă perioadei de raportare decembrie 2010 este de .X. lei, iar plata aferentă a fost efectuată către bugetul de stat cu ordinul de plată din data de 21.01.2011, respectiv (.X. lei aferentă impozitului pe dividende inclusiv persoane juridice + .X. lei aferentă impozitului pe venituri din salarii).

Ulterior a fost depusă Declarația rectificativă 710 nr..X./22.06.2011 aferentă perioadei de raportare decembrie 2010, cu privire la următoarele obligații:

Denumire obligație bugetară	Suma inițială	Suma corectată	Diferențe
604 - Impozit pe venit din dividende distribuite la persoane fizice	.X. lei	.X.lei	- .X. lei
612 – Impozit pe venituri obținute din România de nerezidenți persoane fizice	.X. lei	.X. lei	+ .X. lei

Plățile adiționale către bugetul de stat nu au fost efectuate întrucât obligațiile totale declarate nu au fost modificate.

Față de cele arătate, contestatoarea invocă dispozițiile art.115, art.116 alin.2), alin.4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin.1).

În consecință, contestatoarea solicită desființarea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr..X./25.07.2011 pentru suma de .X. lei, întrucât aceste obligații nu sunt datorate potrivit argumentelor menționate mai sus.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./25.07.2011, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în sumă totală de .X. lei, din care contestatoarea contestă suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată sunt: Declarațiile rectificative 710 nr..X./22.06.2011, nr..X./22.06,2011 și nr..X./22.06.2011.

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate pentru perioada 25.11.2010 – 01.07.2011 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:

1. Referitor la suma de X lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente, cauza supusă soluționării este dacă accesoriile sunt legal stabilite pentru perioada 22.06.2011 – 01. 07.2011 asupra debitului în cuantum de .X. lei reprezentând impozit pe venit persoane fizice nerezidente prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./25.07.2011 în condițiile în care acest debit a fost compensat la data de 22.06.2011 prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./11.07.2011.

În fapt, din actele existente la dosarul cauzei se reține că prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr..X./25.11.2010, fila 19 din dosarul cauzei, **S.C .X. SA** a declarat pentru luna octombrie 2010 obligații de plată în sumă totală de .X. lei, din care:

- .X. lei impozit pe venit din dividende distribuite la persoane fizice;
- .X. lei impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice;

Cu ordinul de plată din data de 24.11.2010, fila 18 din dosarul cauzei, **S.C .X. SA** a achitat suma de .X. lei în contul bugetului de stat R007TREZ.X.XXXXX reprezentând impozit pe dividende în cuantum de .X. lei și impozit pe salarii în sumă de .X. lei.

Prin Declarația rectificativă 710 nr..X./22.06.2011 aferentă lunii octombrie 2010, fila 16 din dosarul cauzei, **S.C .X. SA** corectează suma inițială de .X. lei reprezentând impozit pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice cu suma de .X. lei, precum și suma inițială de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice cu suma de .X. lei.

Prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./11.07.2011 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, fila 32 din dosarul cauzei, în baza documentului nr..X./07.07.2011 și în temeiul prevederilor art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, din impozitul pe venit din dividende distribuite la persoane fizice în sumă de .X. lei, organul fiscal a stins din oficiu prin compensare impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice în sumă de .X. lei, începând cu data de 22.06.2011.

În drept, dispozițiile art.116 alin.1) și alin.3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

[....]

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile [art. 115](#) privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător”, coroborat cu art.122 alin.(1) lit.b) din același act normativ, unde se stipulează:

(1) “În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii, astfel:

[....]

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent”.

În baza dispozițiilor legale citate mai sus și având în vedere actele existente la dosar se reține că **S.C .X. SA** a beneficiat de stingerea prin compensare a obligației de plată în sumă de .X. lei cu titlu de impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice din impozitul pe venit din dividende distribuite la persoane fizice potrivit Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./11.07.2011.

Compensarea fiind efectuată cu data de 22.06.2011.

În cauză sunt incidente și dispozițiile art.119 alin. (1) și art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"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.

(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 scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Având în vedere cele menționate mai sus și actele existente la dosar rezultă că organul fiscal a calculat eronat dobânzi în sumă de X lei pentru perioada 22.06.2011 – 01.07.2011 asupra sumei de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice care a fost stinsă la data de 22.06.2011 prin compensare din impozitul pe venit din dividende distribuite la persoane fizice conform Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./11.07.2011.

Dobânzile în sumă de X lei aferente perioadei 22.06.2011- 01.07.2011, au fost calculate, astfel:

$$.X. \text{ lei} \times 10 \text{ zile} \times 0,04\% = X \text{ lei}$$

În consecință, societatea nu datorează dobânzile în sumă de X lei aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice, stabilite pentru perioada 22.06.2011 – 01.07.2011, motiv pentru care în conformitate cu art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: “prin decizie contestația va putea fi admisă în totalitate sau în parte, ori respinsă” urmează să fie admisă contestația pentru acest capăt de cerere, cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./25.07.2011 pentru aceeași sumă.

2. Referitor la suma de X lei reprezentând:

- X lei dobânzi aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente;
- .X. lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente.

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea obligării contestatoarei la plata accesorii în sumă de .X. lei aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./25.07.2011 în condițiile în care la data depunerii declarațiilor rectificative 710 nr..X./22.06.2011, nr..X./22.06,2011 și nr..X./22.06.2011, organul fiscal a efectuat din oficiu compensarea obligațiilor fiscale prin Notele de compensare nr..X./11.07.2011 și nr..X./11.07.2011, iar prin Decizia nr..X./29.02.2012 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a fost respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de .X. SA împotriva Notelor privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./11.07.2011 și nr..X./11.07.2011.

În fapt, din actele existente la dosar, se reține că, așa cum s-a arătat la pct.1 din prezenta decizie, prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr..X./25.11.2010, **S.C .X. SA** a declarat pentru luna octombrie 2010 obligații de plată în sumă totală de .X. lei, din care:

- .X. lei impozit pe venit din dividende distribuite la persoane fizice;
- .X. lei impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice;

Cu ordinul de plată din data de 24.11.2010, fila 18 din dosarul cauzei, **S.C .X. SA** a achitat suma de .X. lei în contul bugetului de stat R007TREZ.X.XXXXX reprezentând impozit pe dividende în cuantum de .X. lei și impozit pe salarii în sumă de .X. lei.

Prin Declarația rectificativă 710 nr..X./22.06.2011 aferentă lunii octombrie 2010, fila 16 din dosarul cauzei, **S.C .X. SA** corectează suma inițială de .X. lei reprezentând impozit pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice cu suma de .X. lei, precum și suma inițială de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice cu suma de .X. lei.

Prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr..X./15.12.2010, fila 14 din dosarul cauzei, **S.C .X. SA** a declarat pentru luna noiembrie 2010 obligații de plată în sumă totală de .X. lei, din care:

- .X. lei impozit pe venit din dividende distribuite la persoane fizice;
- .X. lei impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice.

Cu ordinul de plată din data de 23.12.2010, filele 10,11 din dosarul cauzei, **S.C .X. SA** a achitat suma de .X. lei în contul bugetului de stat R007TREZ.X.XXXXX reprezentând impozit pe venit din dividende distribuite în noiembrie 2010, și suma de .X. lei cu titlu de impozit pe salarii noiembrie 2010.

Prin Declarația rectificativă 710 nr..X.7/22.06.2011 aferentă lunii noiembrie 2010, fila 9 din dosarul cauzei, **S.C .X. SA** corectează suma inițială de .X. lei reprezentând impozit pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice cu suma de .X. lei, precum și suma inițială de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice cu suma de .X. lei.

Prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr..X./21.01.2011, fila 7 din dosarul cauzei, **S.C .X. SA** a declarat pentru luna decembrie 2010 obligații de plată în sumă totală de .X. lei, din care:

- X lei impozit pe venit din dividende distribuite la persoane fizice;
- .X. lei impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice.

Cu ordinul de plată nr.X/21.01.2011, fila 4 din dosarul cauzei, **S.C .X. SA** a achitat suma de .X. lei în contul bugetului de stat R007TREZ.X.XXXXX reprezentând impozit pe dividende decembrie 2010 și cu ordinul de plată nr.X/21.01.2011, fila 3 din dosar, societatea a achitat impozit pe salarii aferent lunii decembrie 2010 în sumă de .X. lei.

Prin Declarația rectificativă 710 nr..X./22.06.2011 aferentă lunii decembrie 2010, fila 2 din dosarul cauzei, **S.C .X. SA** corectează suma inițială de .X. lei reprezentând impozit pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice cu suma de .X. lei, precum și suma inițială de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice cu suma de .X. lei.

Prin Nota de compensare nr..X./11.07.2011 privind compensarea obligațiilor fiscale emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, în baza documentului nr..X./07.07.2011 și în temeiul prevederilor art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, din impozitul pe venit din dividende distribuite la persoane fizice în sumă de X lei organul fiscal a stins din oficiu prin compensare impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice în sumă de X lei, începând cu data de 22.06.2011.

Prin Nota de compensare nr..X./11.07.2011 privind compensarea obligațiilor fiscale emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, fila 31 din dosarul cauzei, în baza documentului nr..X./07.07.2011 și în temeiul prevederilor art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, din impozitul pe venit din dividende distribuite la persoane fizice în sumă de X lei organul fiscal a stins din oficiu prin compensare impozit pe salarii în sumă de X lei, începând cu data de 25.06.2011.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./25.07.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.11.2010 – 01.07.2011 dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente, individualizat ca obligație de plată prin Declarațiile rectificative 710 nr..X./22.06.2011, nr..X./22.06,2011 și nr..X./22.06.2011.

În drept, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin. (1), art.120 alin.(1) și art.120 ^1 alin.(1), alin.(2) pct.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(2) *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.*

ART. 120^1*)

Penalități de întârziere

(1) *Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

(2) *Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

a) *dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse."*

b) *dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

c) *după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

(3) *Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor".*

În consecință, accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite la scadență la bugetul general consolidat al statului.

Din actele existente la dosar, s-a constatat că la data de 22.06.2011 societatea a depus următoarele declarații rectificative 710 privind **impozitul pe dividende persoane fizice:**

- Declarația rectificativă nr..X./22.06.2011 aferentă lunii octombrie 2010, cu scadență 25.11.2010, privind diminuarea obligației de plată cu suma de .X. lei;
- Declarația rectificativă nr..X.7/22.06.2011 aferentă lunii noiembrie 2010, cu scadență 25.12.2010, privind diminuarea obligației de plată cu suma de .X. lei;
- Declarația rectificativă nr..X./22.06.2011 aferentă lunii decembrie 2010, cu scadență 25.01.2011, privind diminuarea obligației de plată cu suma de .X. lei.

Totodată, **referitor la impozitul pe venit persoane fizice nerezidente**, societatea a depus următoarele declarații rectificative 710:

- Declarația rectificativă nr..X./22.06.2011 aferentă lunii octombrie 2010, cu scadență 25.11.2010, privind suplimentarea obligației de plată cu suma de .X. lei;
- Declarația rectificativă nr..X.7/22.06.2011 aferentă lunii noiembrie 2010, cu scadență 25.12.2010, privind suplimentarea obligației de plată cu suma de .X. lei;
- Declarația rectificativă nr..X./22.06.2011 aferentă lunii decembrie 2010, cu scadență 25.01.2011, privind suplimentarea obligației de plată cu suma de .X. lei.

În urma operării în baza de date a declarațiilor rectificative 710 și în urma analizei fișei de evidență pe plătitor din data de 06.07.2011 a **S.C .X. SA**, s-a constatat că societatea figurează în contul impozit pe dividende persoane fizice, cu suma în plus de X lei.

Față de această situație, având în vedere prevederile art.116 alin.4) și alin.6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, *unde se precizează:*

“ (4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

[...]

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile [art. 115](#) privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător ”, organul fiscal din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili a procedat la

întocmirea din oficiu a Notelor privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./11.07.2011 și nr..X./11.07.2011.

În urma operării notelor de compensare în baza de date și în urma operațiunii de stingere, organul fiscal a constatat că societatea datorează pentru impozitul pe venit persoane fizice nerezidente, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei stabilite pentru perioada 25.11.2010 – 01.07.2011.

Din actele existente la dosar se reține că prin Decizia nr..X./29.02.2012 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, fila 60 din dosar, a fost respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C .X. SA** împotriva notelor de compensare nr..X./11.07.2011 și nr..X./11.07.2011.

În cauză sunt incidente și dispozițiile Capitolul I “Principii, atribute și definiții utilizate în cadrul sistemului de administrare a creanțelor fiscale”, pct.4.1 din Ordinul Ministerului finanțelor publice nr.2144/2008 referitor la Instrucțiunile privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale persoane juridice, conform căruia: *“Nu se refac stingeri în cazul unor corecții de erori materiale, în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA precum și în cazul depunerii declarațiilor rectificative cu diminuarea/suplimentarea obligației fiscale. Remedierea lor se face prin înregistrarea în evidența fiscală a diferențelor în plus sau în minus, la momentul corectării”*.

Față de cele arătate, se reține că societatea datorează dobânzile și penalitățile în sumă de .X. lei întrucât compensarea obligațiilor fiscale a fost efectuată începând cu data de 22.06.2011, respectiv momentul depunerii declarațiilor rectificative, organul de soluționare luând act de modul de stingere a creanțelor fiscale în fișa pe plătitor .

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) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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*”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația

pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C .X. SA prin .X. Tax SRL .X.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./25.07.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- X lei dobânzi aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente;
- .X. lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente.

2. Admiterea contestației formulată de **S.C .X. SA prin .X. Tax SRL .X.** pentru suma X lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./25.07.2011 pentru aceeași sumă.

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

DIRECTOR GENERAL ,

X

X
X