



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Directia Generală de Administrare a**

**Marilor Contribuabili**

**Serviciul Soluționare Contestatăii**



**ROMÂNIA**  
1918-2018 | SĂRBĂTORIM ÎMPREUNĂ



Directia 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@mfinante.ro

### **DECIZIA nr. 41 / 24.05.2018**

privind soluționarea contestatiei depusa de

**X**

inregistrata la Serviciul Solutionare Contestatii

din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili

sub nr. SSC X/07.02.2018

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Restituiri, Compensari nr. X din cadrul D.G.A.M.C. prin adresa nr. X/05.02.2018, inregistrata la Serviciul Solutionare Contestatii sub nr. SSC 1096/07.02.2018, asupra contestatiei formulata de SC X, cu sediul social in municipiul X, str. X, nr. X, etaj X, judetul X, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. X, avand codul de inregistrare fiscala nr. X, cu sediul procesual ales la SCA X, in municipiul X, P-ta X, nr. X, ap. X, jud. X, prin reprezentantul legal dna avocat X.

**Societatea solicita anulara in parte a Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/16.11.2017, si anume in privinta dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente debitului principal reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr. F-MC X/20.09.2017.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca actul administrativ contestat a fost comunicat societatii in data de **28.11.2017**, iar contestatia a fost inregistrata la registratura Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la

data de **20.12.2017**, conform stampilei registraturii aplicata pe contestatie, aflata in original la dosarul cauzei.

Avand in vedere ca in cuprinsul contestatiei societatea nu mentioneaza cuantumul sumei totale contestate, organul de solutionare a contestatiei, prin adresa nr. SSC X/13.04.2018, i-a solicitat acesteia sa precizeze cuantumul sumei contestate din totalul obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/16.11.2017.

Prin adresa inregistrata la Serviciul Solutionare Contestatii sub nr. X/04.05.2018, X a raspuns la solicitarea anterior mentionata, precizand ca suma contestata o reprezinta "exclusiv dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit in cuantum de X lei, care a fost stabilit prin Decizia de impunere nr. F-MC X/20.09.2017 pentru baza impozabila suplimentara constand in dobanzi pentru imprumuturile in cuantum total de X EUR acordate societatii mama in perioada 2012-2014", fara a mentiona, insa, cu exactitate, cuantumul sumei contestate.

Avand in vedere cele mai sus expuse, precum si faptul ca din documentele aflate la dosarul cauzei nu poate fi stabilita valoarea accesoriilor aferente impozitului pe profit in suma de X lei, ci doar valoarea accesoriilor aferente intregului impozit pe profit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-MC X/20.09.2017, rezulta, potrivit art. 269 alin. (3), ca obiectul contestatiei il reprezinta intreaga suma de X lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr. F-MC X/20.09.2017, accesorii comunicate societatii prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/16.11.2017.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art. 269, art. 270 alin.(1) și art. 272 alin.(3) lit.a) si lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile și completarile ulterioare, X la data depunerii contestatiei figurand la pozitia nr. X din „*Lista marilor contribuabili care sunt administrati de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2017 conform criteriilor de selectie prevazute de OPANAF nr. 3609 din 15 decembrie 2016*”, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit sa solutioneze contestatia formulata de X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/16.11.2017.

**I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/16.11.2017** emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori,

Restituiri, Compensari nr. X din cadrul DGAMC, **X prezinta urmatoarele argumente:**

Prin Decizia de impunere nr. F-MC X/20.09.2017, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-MC X/20.09.2017, organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 2013-2015, o baza impozabila suplimentara constand in profit impozabil in cuantum de X lei si, in consecinta, un impozit pe profit suplimentar in suma de X lei.

X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere anterior mentionata, considerand-o nelegala, nefiind de acord cu obligatia impusa de organul de inspectie fiscala de a calcula si inregistra veniturile din dobanzile pentru imprumuturile acordate societatii-mama, in cuantum total de X EUR. Astfel, contestatara afirma ca organul fiscal a incalcat in mod flagrant prevederile art. 7, pct. 20 si 21 din Codul fiscal, in sensul ca a considerat ca o sucursala care nu are personalitate juridica reprezinta o persoana afiliata. De asemenea, au fost incalcate prevederile art. 7, pct. 32 din acelasi act normativ, in sensul ca transferurile de resurse necesare functionarii societatii efectuate intre societatea-mama si sucursala in temeiul unor contracte de imprumut, au fost considerate ca reprezentand o vanzare, cesiune sau instrainare a dreptului de proprietate, schimbul unui drept de proprietate cu servicii ori cu un alt drept de proprietate, precum si transferul masei patrimoniale fiduciare in cadrul operatiunii de fiducie conform Codului civil.

Astfel, societatea afirma ca Decizia de impunere nr. F-MC X/20.09.2017 este nelegala si, intrucat contestatia formulata de societate impotriva acesteia a fost respinsa de organele de solutionare din cadrul DGAMC, aceasta a formulat actiune in contencios administrativ.

In opinia societatii, decizia de impunere urmeaza sa fie anulata de catre instanta de judecata, motiv pentru care solicita admiterea prezentei contestatii avand in vedere ca nulitatea Deciziei de impunere nr. F-MC X/20.09.2017 atrage nulitatea Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/16.11.2017.

**II. Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Restituiri, Compensari nr. X din cadrul DGAMC a emis, in data de 16.11.2017, Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X, prin care s-au stabilit in sarcina societatii X obligatii de plata accesorii in suma totala de X lei, compuse din:**

-suma de X lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-MC X/20.09.2017 in cuantum de X lei ;

-suma de 2.106 lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA-ului stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr. F-MC X/20.09.2017 in cuantum de X lei.

Accesoriile au fost calculate in temeiul prevederilor legale cuprinse in art. 98 lit. c) si art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din totalul accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/16.11.2017, societatea contesta doar accesoriile in suma de X lei aferente impozitului pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr. F-MC X/20.09.2017.

**III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatara si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:**

*Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au procedat temeinic si legal la stabilirea accesoriilor in suma de X lei aferente impozitului pe profit suplimentar stabilit de plata in sarcina societatii prin Decizia de impunere nr. F-MC X/20.09.2017, în condițiile în care, din argumentele contestatorului si dovezile depuse la dosarul cauzei, nu rezulta o alta situatie decat cea stabilita de organele emitente ale actului fiscal contestat.*

**In fapt**, organele de inspectie fiscala, urmare verificarii desfasurate la societatea X, au reincadrat o serie de tranzactii desfasurate de societate in perioada ianuarie 2013- decembrie 2015, astfel ca au emis Decizia de impunere nr. X/20.09.2017 prin care s-a stabilit ca pentru suma de X lei, reprezentand profit impozabil stabilit suplimentar, societatea datoreaza impozit pe profit în suma de X lei.

Profitul impozabil stabilit suplimentar este compus din:

- suma de X lei care reprezinta venit suplimentar stabilit de catre echipa de control pentru contractele de imprumut nr. X/06.02.2012 si X/09.03.2012, incheiate intre X, avand calitatea de imprumutant si X Italia, avand calitatea de imprumutat, organele de inspectie fiscala calculand un impozit in suma de X lei aferent bazei de impozitare stabilita suplimentar;
- suma de X lei, care reprezinta contravaloarea inclusa pe cheltuieli aferenta facturilor de servicii cu cazarea si transportul unor persoane fizice nerezidente care nu sunt salariatii, administratorii sau persoane asimilate acestora si care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, pentru aceasta baza impozabila stabilindu-se in sarcina societatii un impozit pe profit suplimentar in suma de X lei.

Pentru neachitarea in termenul legal a debitelor principale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. X/20.09.2017, organele fiscale din cadrul compartimentului cu atributii de evidenta pe platitori au emis, in data de 16.11.2017, Decizia nr. X referitoare la obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, prin care au fost instituite,

pentru impozitul pe profit in suma de X lei, accesorii in suma de X lei, contestate de societate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca, anterior, societatea a depus contestatie si impotriva Deciziei de impunere nr. X/20.09.2017, si anume in privinta impozitului pe profit in suma de X lei aferent bazei impozabile reprezentand venit suplimentar stabilit de catre echipa de control pentru contractele de imprumut acordate de X.

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul DGAMC, in urma solutionarii contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. X/20.09.2017, prin Decizia nr. X/23.11.2017, a dispus respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de X lei, reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de plata aferent veniturilor din dobanzi in suma de X lei care trebuiau inregistrate de societate pentru contractele de imprumut nr. X/06.02.2012 si X/09.03.2012, incheiate intre X, avand calitatea de imprumutant si X, avand calitatea de imprumutat.

Impotriva diferentei de X lei, reprezentand impozit pe profit, de asemenea stabilit prin Decizia de impunere nr. F-MC X/20.09.2017, societatea nu a formulat contestatie pe cale administrativa.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile **art. 119, art. 120 si ale art. 120<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicat, unde se prevede ca:

*„Art.119 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

*Art.120 Dobanzi*

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

*Art. 120<sup>1</sup> Penalitati de intarziere*

*(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.”*

De asemenea, pentru perioada ulterioara intrarii in vigoare a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art. 173, art. 174 si art. 176, potrivit carora:

*“Art. 173*

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

#### Art. 174

##### 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. 176

##### Penalități de întârziere

(1) Penalitățile 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. Dispozițiile [art. 174](#) alin. (2) - (4) și [art. 175](#) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Din textele de lege citate mai sus se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza in cazul neachitarii in termen a obligatiilor de plata si se calculeaza incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

1. Referitor la accesoriile calculate pentru neachitarea in termenul legal al impozitului pe profit in suma de X lei aferent veniturilor din dobanzi pentru sumele acordate cu titlu de imprumut catre societatea-mama, X:

Organul de solutionare a contestatiei retine ca Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul Solutionare Contestatii, a dispus respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. F-MC X/20.09.2017, in privinta creantelor fiscale in suma de X lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de plata aferent veniturilor din dobanzi in suma de X lei care trebuiau inregistrate de sucursala pentru suma de X lei ramasa nerambursata la data de 01.01.2013 din sumele acordate cu titlu de imprumut catre X.

De asemenea, se retine ca, in continutul contestatiei, petenta face precizarea ca Decizia de impunere nr. F-MC X/20.09.2017 urmeaza sa fie anulata de catre instanta de judecata. Referitor la aceasta afirmatie, organul de solutionare retine ca nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat, pana la data solutionarii prezentei contestatii, **nu exista o solutie definitiva** in ceea ce priveste debitele principale contestate de societate si care au generat accesoriile cuprinse in Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/16.11.2017.

Totodata, organul de solutionare retine ca stabilirea accesoriilor reprezinta masura accesorie in raport cu debitul principal, si anume impozitul

pe profit in suma de X lei calculat pentru baza impozabila suplimentara constand in dobanzi pentru imprumuturile acordate societatii-mama, instituit prin Decizia de impunere nr. F- MC X/20.09.2019, debit principal care, prin respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata impotriva acestuia, este datorat de societate, cel putin pana la pronuntarea definitiva a instantei de judecata.

In conditiile in care prin Decizia nr. X/23.11.2017 privind solutionarea contestatiei depusa X, s-a dispus respingerea contestatiei cu privire la debitul reprezentand impozit pe profit in suma de X lei, instanta de judecata nu s-a pronuntat asupra legalitatii stabilirii impozitului in cauza, iar societatea nu a depus documente sau situatii din care sa rezulte un alt mod de calcul al accesoriilor, rezulta ca in temeiul principiului de drept "accessorium sequitur principale", societatea datoreaza si accesoriile calculate pentru achitarea cu intarziere a impozitului pe profit aferent veniturilor din dobanzi pentru sumele acordate cu titlu de imprumut catre societatea-mama, X.

2. Referitor la accesoriile calculate pentru neachitarea in termenul legal al impozitului pe profit in suma de X lei aferent profitului impozabil reprezentand contravaloarea inclusa pe cheltuieli aferenta facturilor de servicii cu cazarea si transportul unor persoane fizice nerezidente care nu sunt salariati, administratori sau persoane asimilate acestora si care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile:

Organul de solutionare retine ca societatea nu a formulat anterior contestatie impotriva debitului principal, iar prin prezenta contestatie, formulata impotriva accesoriilor aferente impozitului pe profit in suma de X lei, aceasta nu prezinta motivele de fapt și de drept si nu aduce niciun argument din punct de vedere fiscal din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de organele emitente ale actului administrativ fiscal atacat.

Astfel, intrucat societatea datoreaza impozitul pe profit in suma de X lei si avand in vedere acelasi principiu de drept enuntat anterior, rezulta ca organele fiscale din cadrul compartimentului cu atributii de evidenta pe platitori au obligatia legala de a calcula accesorii de la data scadentei debitului principal si pana la data cand acesta va figura ca stins in evidentele fiscale.

Intrucat societatea nu contesta modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, numarului de zile pentru care au fost calculate aceste accesorii, insumarii produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicata si numarul de zile pentru care au fost calculate, precum si faptul ca X nu aduce motivatii bazate pe

documente justificative si argumente privind starea de fapt si de drept, prin care sa combata calculul accesoriilor stabilite de organele fiscale, se va respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulată de X împotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/16.11.2017, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia :“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”,coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;[...].”*

Pentru considerentele reținute în prezenta decizie și în temeiul prevederilor legale invocate, se:

## **DECIDE**

**Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. X/16.11.2017 emisă de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Restituiri Compensari nr. X din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, **pentru accesoriiile in suma de X lei** aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr. F-MC X/20.09.2017.

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

**Director General,  
X**