



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**

Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199759 interior 2073
Fax : + 021 3368548
e-mail Contestații.ANAF@mfinanțe.ro

DECIZIA nr. _____ / _____ 2009
privind soluționarea contestației depusă de
SC *

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția
generală de soluționare a contestațiilor sub
nr. *

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.*
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția
generală de soluționare a contestațiilor sub **nr.***, asupra contestației
formulată de **SC ***.

SC * contestă decizia de calcul accesorii nr.*, înregistrată
la DGAMC sub nr.* emisă de Direcția generală de administrare a
marilor contribuabili prin care s-a stabilit de plată suma totală de * lei
reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Chiar și în raport de data emiterii deciziei de calcul
accesorii contestată, respectiv **12.01.2009**, contestația a fost depusă
în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului
nr.92/2003 privind Codul de procedură, republicată, fiind înregistrată
la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în data de
02.02.2009, data ștampilei registraturii aplicată pe contestație.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205,
art.207 și art.209 (1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind
Codul de procedură, republicată, societatea regăsindu-se în anexa

nr.1 la poz.nr.* din OMF nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006** privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **SC***.

I. SC * contestă suma totală de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, susținând următoarele:

Organul fiscal a stabilit în mod „eronat și neîntemeiat” majorările de întârziere aferente impozitului pe profit pe trim.I 2008. **SC *** susține că a depus, prin adresa înregistrată sub nr.*, declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat și a cerut compensarea obligațiilor datorate cu suma negativă din decontul de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii martie 2008 și că a respectat „toate termenele și prevederile legale”.

Societatea contestatoare arată ca în declarația 100 transmisă prin sistem electronic, înregistrată sub nr.* în data de 15.04.2008, impozitul pe profit datorat era * lei, iar declarația „produce efecte juridice de la data depunerii”.

SC * învederează că declarația nr.* , în baza căreia Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a individualizat suma de plată în decizia emisă la data de 12.01.2009 nu a fost depusă de societate.

Referitor la impozitul pe profit aferent trim.I 2008 în sumă de*lei , societatea susține că „a fost achitat prin compensare cu suma negativă din decontul de TVA , la data de 16.04.2008 , dată la care ANAF a înregistrat cererea de compensare cu nr.*”.

Societatea contestatoare arată că a solicitat prin cererea nr.* compensarea sumei de* lei cu mai multe impozite și taxe datorate pentru luna martie , inclusiv impozitul pe profit, iar Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a înștiințat societatea despre măsura compensării , doar referitor la o parte din aceste obligații fiscale.

Societatea contestatoare consideră că emiterea deciziei de calcul accesorii se datorează „*modului confuz de realizare a compensărilor [...] cât și greșelilor comise de funcționarii DGAMC*”

care au omis compensarea obligației în cauză, deși au avut tot timpul la dispoziție sume din care să realizeze acest lucru”

SC* învederează faptul că solicitarea Notei de compensare privind impozitul pe profit a avut „repercusiuni nejustificate asupra societății”, fiind blocate deciziile de rambursare/notele de compensare până la data de 24.12.2008, când au fost eliberate, sub semnătură, notele de compensare privind TVA aferentă lunilor iunie, iulie, august și septembrie .

Referitor la suma de * lei , societatea contestatoare susține că aceasta nu este datorată, întrucât “impozitul pe profit aferent trimestrului I 2008 a fost achitat prin compensare, în data de 16.04.2008”, lucru confirmat și de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr.*, ulterioară deciziei de calcul accesorii contestată, care a fost primită în data de 20.01.2009, prin care se aduce la cunoștință societății că la data de 31.12.2008 nu are obligații fiscale restante reprezentând impozit pe profit și nici accesorii.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.*, înregistrată la DGAMC sub nr.* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili s-a stabilit de plată în sarcina societății suma totală de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92-2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, calculate pentru perioada 25.04.2008 -17.07.2008.

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:

Referitor la suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, **cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate pronunța asupra datorării acestor accesorii , în condițiile în care documentul prin care a fost individualizată obligația principală, astfel cum este precizat în decizia de calcul accesorii, nu a fost emis de societatea**

contestatoare, iar din cuprinsul actului atacat nu se poate stabili situația de fapt care a generat calculul de accesorii.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii contestată, organele fiscale au stabilit în sarcina societății suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, calculate pe perioada 25.04.2008 – 17.07.2008.

In decizia de calcul accesorii contestată, la rubrica „documentul prin care s-a individualizat suma de plată” este înscrisă **declarația nr.***.

SC * susține că declarația nr.*, în baza căreia organul fiscal a individualizat suma de plată din decizia de calcul accesorii contestată nu a fost depusă de aceasta

Având în vedere susținerea societății din contestație privind faptul că declarația nr.* nu a fost depusă de **SC ***, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a solicitat clarificări organului fiscal.

Prin adresa Direcției generale de administrare a marilor contribuabili nr.* se precizează:

„Referitor la declarația nr. din data de 25.04.2008 în baza căreia s-a individualizat suma de plată în decizia emisă la data de 12.01.2009:*

Declarația nr. reprezintă un borderou de debitare cu repunerea debitului în valoare de * lei declarat de societate prin declarația nr.*. Precizăm că nu se poate prin aplicația SIAC, repunerea unui debit folosind litere și, prin urmare, s-a folosit numărul nr.*”.*

În drept, calculul de accesorii se efectuează în conformitate cu prevederile art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

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

Din dispozițiile legale citate se reține că accesoriile se calculează **numai asupra obligației de plată** . Deci, pentru a stabili dacă accesoriile sunt legal datorate, organul de soluționare trebuie să stabilească dacă baza de calcul a acestor accesorii, **declarată** de contribuabil sau stabilită de organul fiscal, după caz, a fost achitată la bugetul de stat în termenul prevăzut de lege.

Din informațiile furnizate de organul fiscal reiese că declarația nr.*, reprezintă un borderou de debitare cu repunerea debitului în valoare de * lei, declarat de societate prin declarația nr.* din data de 15.04.2008.

Organul fiscal a mai precizat că societatea a depus declarația 101 inițială privind impozitul pe profit pentru anul 2007 la data de 14.02.2008, dată la care figura cu diferență de impozit pe profit de recuperat în sumă de * lei. Ulterior, la data de 07.04.2008 societatea contestatoare a depus declarația 101 rectificativă privind impozitul pe profit pentru anul 2007, figurând cu o diferență de impozit pe profit tot de * lei.

Urmare declarației rectificative depusă de societate la data de 07.04.2008 suma de * lei a fost preluată informatic, eronat, în evidența analitică prin aplicația DECIMP, dublându-se în acest mod suma de recuperat aferentă anului 2007.

Se reține totodată că, așa cum precizează Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr.*, „*suma de recuperat declarată inițial a fost restituită societății în data de 27.03.2008, iar din suma preluată în mod eronat au fost stinse obligațiile datorate ulterior, respectiv suma de * lei aferentă lunii martie 2008 , cu scadență 25.04.2008 și suma de * lei aferentă lunii iunie 2008 cu scadență în data de 25.07.2008*”.

Se reține că în decizia de calcul accesorii contestată nu a fost prezentat modul de stingere al obligațiilor bugetare, **SC*SA** fiind în imposibilitatea de a formula apărarea față de modalitatea de stingere a obligațiilor bugetare precizată de organul fiscal prin adresa nr.*.

Întrucât, în speță, documentul prin care a fost individualizată suma de plată care constituie baza de calcul pentru accesorii contestate, respectiv declarația nr.*, nu reprezintă un document emis de societate, așa cum rezultă din adresa Direcției generale de administrare

a marilor contribuabili nr.1053472/19.06.2009, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează că: *“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”*, se va desființa decizia de calcul accesorii nr.*, înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr.* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organul fiscal să reanalizeze situația de fapt, iar în decizia de calcul ce va fi emisă să fie precizate motivele ce au generat calculul de accesorii , astfel încât **SC***, în cunoștință de cauză să își poată formula eventualele apărări pe calea unei contestații îndreptată împotriva actului administrativ fiscal privind calculul de accesorii.

În acest mod se respectă principiul contradictorialității, contribuabilul având posibilitatea ca, în măsura în care nu își însușește calculul de accesorii, să prezinte motivele de fapt și de drept în raport de situația de fapt care a generat calculul de accesorii.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.119 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE

Desființarea deciziei de calcul accesorii nr.*, înregistrată la DGAMC sub nr.* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organul fiscal să reanalizeze situația de fapt conform celor reținute în motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel București, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.