



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. 236 / 2011

privind soluționarea contestației depusă de

S.C “.X.” S.A , înregistrată la

Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub nr.908419/30.07.2010

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./29.07.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/30.07.2010, asupra contestației formulată de **S.C “.X.” S.A**, cu sediul în .X., B-dul X. Nr.X, Sector X, Cod de înregistrare fiscală RO X.

S.C “.X.” S.A contestă Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr..X./15.02.2010 emisă de Direcția generală 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 referitoare la obligații de plată accesorii nr..X./15.02.2010, respectiv **22.02.2010**, potrivit confirmării de primire existentă în copie la dosar, fila 6, 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 23.03.2010, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

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) lit.(c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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.” S.A**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că pentru impozitul pe profit aferent anului 2007 au fost înregistrate următoarele declarații rectificative:

- D 101 nr..X./19.08.2008;
- D 101 nr.X/20.08.2008;
- D 101 nr.X/07.11.2008.

Pentru plățile anticipate aferente impozitului pe profit pe anul 2008 au fost întocmite următoarele declarații rectificative:

- D100 nr..X./21.08.2008;
- D100 nr..X./21.08.2008;
- D100 nr..X./07.11.2008;
- D100 nr..X./07.11.2008;

Referitor la majorările de întârziere aferente obligațiilor rezultate din declarația 101/2007

Prin adresa nr..X./07.11.2008, **S.C “.X.” S.A** a solicitat corecția sumei de .X. lei, din contul de dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, unde a fost achitată în mod eronat cu ordinul de plată nr.X/07.04.2008, în contul impozitului pe profit , cu scadență 15.04.2008.

În acest sens, contestatoarea invocă prevederile art.114 alin.4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că: *“pentru creanțele fiscale administrate de ANAF și unitățile subordonate, organul*

fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și se va considera valabilă plata la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată”, susținând că la calcul majorărilor de întârziere prin decizia contestată nu s-a avut în vedere această sumă.

Referitor la majorările de întârziere aferente obligațiilor privind plățile anticipate

Contestatoarea invocă dispozițiile art.34 alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, unde se stipulează: “Contribuabilii [...] au obligația de a declara și efectua trimestrial plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, în sumă de o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent [...]”, coroborat cu art.99 ^1 din Hotărârea Guvernului nr.1620/2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, în sensul că: “În situația în care, în cursul anului pentru care se efectuează plățile anticipate, impozitul pe profit aferent anului precedent se modifică și se corectează în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală, plățile anticipate care se datorează începând cu trimestrul efectuării modificării se determină în baza impozitului pe profit recalculat.”

Contestatoarea invederează că prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii contestată au fost stabilite în sarcina **S.C “X.” S.A** majorări de întârziere pentru plățile anticipate aferente primelor două trimestre ale anului 2008, cu toate că declarațiile rectificative pentru impozitul anual au fost înregistrate în luna august 2008.

În consecință, contestatoarea apreciază că pentru plățile anticipate aferente primelor două trimestre ale anului 2008 nu datorează majorări de întârziere.

Prin urmare, contestatoarea solicită recalcularea obligațiilor de plată accesorii în sumă totală de .X. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr..X./15.02.2010 potrivit art.120 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

II. Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr..X./15.02.2010, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.04.2008 – 27.10.2008 majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată au fost declarația 100 nr..X./21.08.2008, nr..X./07.11.2008 nr..X./07.11.2008, nr..X./24.07.2008, nr..X./21.08.2008 și nr..X./07.11.2008.

Accesoriile în sumă totală de .X. 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 o reprezintă legalitatea calculării de accesorii în sumă totală de .X. lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./15.02.2010 în condițiile în care baza de calcul a accesoriilor a fost stabilită eronat de organele fiscale.

În fapt, se reține că prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr..X./15.02.2010, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.04.2008 – 27.10.2008 majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit, individualizate ca obligații de plată prin declarația 100 nr..X./21.08.2008, nr..X./07.11.2008 nr..X./07.11.2008, nr..X./24.07.2008, nr..X./21.08.2008 și nr..X./07.11.2008.

Prin Nota nr..X./03.12.2008 privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligațiile fiscale, fila 5 din dosarul cauzei, au fost corectate în baza cererii debitorului nr..X./07.11.2008 erorile din documentele de plată efectuate de către **S.C “.X.” S.A.**

Corecția a constat în stingerea prin corecție a impozitului pe profit în sumă de .X. lei, cu scadență 15.04.2008, din contul de dobânzi și penalități de

întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei achitate cu ordinul de plată nr.X/07.04.2008.

Contul bugetar din care s-au corectat erorile constatate privind ordinul de plată nr.2/07.04.2008 în care s-au achitat eronat obligațiile fiscale cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată este RO.X., contul bugetar corespunzător corect fiind RO.X.

Corecția a fost efectuată cu data de 07.04.2008, respectiv data ordinului de plată nr.2.

În drept, dispozițiile art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

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

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că *"declarațiile rectificative depuse de societate au intrat în stingere la data depunerii acestora", iar accesoriile contestate "au fost calculate pentru debitele reprezentând impozit pe profit declarat prin declarațiile 100 și 101, aferente perioadei 25.04.2008 - 25.10.2010 depuse până la data de 15.02.2010"*.

Dispozițiile art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

"Art. 120 - (1) 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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței 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 scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv ”.

Prin urmare, se reține că baza de calcul a accesoriilor contestate a fost stabilită eronat de organul fiscal prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr..X./15.02.2010, întrucât declarațiile rectificative nu au fost operate în evidența fiscală în funcție de scadența obligației rectificată.

În ceea ce privește cererea de corecție erori materiale înregistrată de societate la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr..X./07.11.2008 pentru suma de .X. lei, din actele existente la dosarul cauzei se reține că aceasta a fost soluționată conform Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, în data de 04.12.2008, așa cum reiese din Nota nr..X./03.12.2008 privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligațiile fiscale, fila 5 din dosarul cauzei.

Față de această situație, se reține că întrucât organul de soluționare nu poate reface stingerile operate în evidența fiscală începând cu 25.04.2008 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, unde se stipulează:

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, coroborat cu pct.11.6 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 “Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente “.

Prin urmare, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./15.02.2010 pentru majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit, urmând ca organele fiscale să reanalizeze baza de calcul a accesoriilor ținând seama că după stingere o obligație fiscală nu mai

poate genera calcul de accesorii în conformitate cu dispozițiile normative mai sus precizate.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 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

D E C I D E

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./15.02.2010 pentru majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în perioada de calcul a accesoriiilor.

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

DIRECTOR GENERAL,

X