



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor Nr.17, sector 5,

București, CP 050741

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336 85 48

DECIZIA NR. 324 / 2015
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.A.
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. A_SLP 1722/12.08.2015

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./30.07.2015, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. A_SLP 1722/12.08.2015 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A.**, cu sediul social în .X..

S.C. .X. S.A. este persoană juridică română, cu capital privat, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr..X. și cod unic de înregistrare RO .X..

S.C. .X. S.A. contestă **parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./05.05.2014**, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei** reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în cotă de 0,02%/zi, calculate pentru perioada 31.01.2014-04.04.2014.

Chiar și în raport de data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X., respectiv **05.05.2014**, 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 Serviciul Registratură din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la data de **28.05.2014**, sub nr. .X., conform ștampilei aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de 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 S.C. .X. S.A. la data depunerii contestației figurând la poziția nr..X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2014*” la O.P.A.N.A.F. nr.3749/2013 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.A.

I. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.A. susține următoarele:

Din suma totală de .X. lei, societatea contestă suma de .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în cotă de 0,02%/zi, calculate pentru perioada 31.01.2014-04.04.2014, pentru debitul reprezentând impozit pe profit în sumă de .X. lei stabilit în baza Deciziei de impunere nr. F_MC .X./27.03.2014.

Pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit, societatea a achitat penalități de întârziere în cotă de 15%, respectiv suma de .X. lei. Suma de .X. lei a fost calculată suplimentar la plată pentru perioada 01.01.2008-31.12.2012.

Prin urmare, societatea contestă faptul că pentru suma de .X. lei reprezentând impozitul pe profit calculat suplimentar pentru perioada 01.01.2008-31.12.2012, s-au stabilit penalități de întârziere de 15% și tot pentru aceeași sumă s-au calculat penalități de întârziere de 0,02%/zi.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./05.05.2014, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a stabilit în sarcina S.C. .X. S.A. accesorii în sumă de .X. lei, din care societatea contestă suma de .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Documentul prin care a fost individualizată obligația principală pentru accesorii este Decizia de impunere nr. F_MC .X. din 27.03.2014.

Accesoriile în sumă de .X. lei 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:

Referitor la accesoriiile în sumă de .X. lei aferente impozitului pe profit, cauza supusă soluționării este dacă accesoriiile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./05.05.2014, sunt

datorate în cuantumul stabilit de organele fiscale în condițiile în care organele fiscale au utilizat cota în vigoare după data de 01.07.2013 cu toate că scadența obligațiilor principale era anterioară datei de 01.07.2013.

În fapt, prin Decizia de calcul accesorii nr..X./05.05.2014, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a stabilit în sarcina S.C. .X. S.A. accesorii în sumă de .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr. F_MC .X./27.03.2014.

Prin contestație, S.C. .X. S.A. susține că nu datorează suma de .X. lei, deoarece pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit calculat suplimentar pentru perioada 01.01.2008-31.12.2012, s-au calculat penalități de întârziere de 15% și tot pentru aceeași sumă s-au calculat penalități de întârziere de 0,02%/zi.

În drept, în ceea ce privește calculul accesoriiilor, sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1) și art.120¹ alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“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. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și 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. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Art. II Ordonanța de Urgență nr. 50 din 29 mai 2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale, prevede că:

“(2) Pentru obligațiile de plată cu scadența până la data de 1 iulie 2013 care se sting după această dată, se aplică nivelul de penalitate de întârziere potrivit legislației în vigoare până la data de 1 iulie 2013”.

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează penalități de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele:

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice F_MC .X./27.03.2014, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații de plată suplimentare aferente impozitului pe profit, astfel:

- .X. lei – impozit pe profit;
- .X. lei – dobânzi/majorări de întârziere;
- .X. lei – penalități de întârziere.

Obligațiile de plată suplimentare au fost achitate, astfel:

- .X. lei – cu OP .X./04.04.2015;
- .X. lei – cu OP .X./04.04.2014;
- .X. lei – cu OP .X./04.04.2014.

Din anexa la Decizia de calcul accesorii reiese că organele fiscale au stabilit penalități de întârziere, pe perioada 31.01.2014-04.04.2014, cu cota de 0,02 %/ zi, cu toate că această cotă se aplică pentru obligațiile scadente începând cu data de 01.07.2013, iar baza de calcul a accesoriilor o reprezintă debitele cu scadență anterioară acestei date de 01.07.2013.

Din Decizia de impunere nr. F_MC .X./27.03.2014 și din Situația privind modul de calcul al majorărilor de întârziere și penalităților pentru diferențele de impozit pe profit nedeclarat stabilite în urma verificărilor, anexată în copie la dosarul cauzei, reiese că pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit au fost calculate penalități de întârziere în sumă de .X. lei cu cota de 15% conform prevederilor art. 120¹ alin.1 lit.c din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care stipulează: „după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse”.

În același sens, sunt și precizările organelor fiscale din adresa nr. .X./30.07.2015.

Întrucât, organul de soluționare a contestației nu se poate substitui organului fiscal pentru a reface calculul obligațiilor accesorii datorate de societate se va face aplicațiunea dispozițiilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu dispozițiile pct.11.6 din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală și se va desființa în parte Decizia nr..X./05.05.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma de .X. lei, reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași obligație bugetară și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal și să emită un nou act administrativ fiscal, după caz.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se

DECIDE

Desființarea în parte a **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată nr. .X./05.05.2014** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară avută în vedere prin decizia de calcul accesorii desființată și să emită un nou act administrativ fiscal după caz .

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

**DIRECTOR GENERAL,
.X.**