

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE XX  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. XX 2019**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. XX**  
din XX, județul XX

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice X** a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Juridice**, prin adresa nr.X – înregistrată la D.G.R.F.P.X sub nr.X, în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **S.C. X** din X, județul X, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X comunicată de primire în data de X.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor art.270, alin.(1) și ale art.272 alin.(2) din TITLUL VIII – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii, respectiv transmiterea contestației în termenul de 45 de zile de la comunicarea actului atacat – înregistrată la X sub nr.X precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

**Societatea Comercială X** are domiciliul fiscal în X, sat X, șos.X, județul X, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului X sub numărul JXși are codul unic de identificare fiscală X.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală contestată de **X lei** reprezentând obligațiile fiscale accesorii stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X astfel :

- dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit ..... X lei;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe profit ..... X lei.

**Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:**

**I. – Susținerile contestatarei sunt următoarele (citată) :**

**„CONTESTAȚIE**

împotriva

*Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X din data de X, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice X, Administrația Fiscală X (denumită în continuare “Decizia de impunere”) și încărcată în spațiul privat virtual al X în data de X.*

*Obiectul contestației îl constituie impunerea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente impozitului pe profit în cuantum de X RON.*

*În acest sens, prin prezenta Contestație solicităm anularea Deciziei de impunere referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.*

**1. Situația de fapt**

*Lidl Imobiliare este plătitoare de impozit pe profit începând din data de X. Mai mult, aceasta a optat pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic începând cu anul X anul X fiind primul an fiscal modificat. Ulterior modificării, anul fiscal al Lidl Imobiliare acoperă perioada cuprinsă între 1 martie și ultima zi a lunii februarie din anul următor.*

*Pentru anul fiscal X (i.e. perioada X), X a depus în termenul legal declarația cod 101 în data de X. În baza acestei declarații a rezultat o diferență de impozit pe profit de plată în sumă de **X RON** (rând 49 din declarația cod 101), ce a fost achitat în termenul legal, în data de X așa cum rezultă din extrasul de cont nr. X din data de X.*

*Ulterior, în data de X, X a depus o declarație cod 101 rectificativă aferentă anului fiscal X, din care rezultă o diferență de impozit pe profit de plată în sumă de **X RON** (rând 49 din declarația cod 101). Suma suplimentară*

rezultată ca urmare a depunerii declarației rectificative (i.e. X RON) a fost achitată la aceeași dată la care a fost depusă declarația, i.e. X.

Inițial, cuantumul impozitului de plată din declarația cod 101 rectificativă (i.e. X RON) a fost preluat în mod eronat în fișa sintetică pe plătitor, apărând ca diferență de plată la nivelul anului și omițând faptul că a fost achitată suma de X RON stabilită prin declarația cod 101 depusă inițial. Ca urmare a Cererii X transmise în acest sens pe adresa de email [...] eroarea a fost remediată în sistem, sumele fiind evidențiate în fișa pe plătitor în mod corect.

Ulterior corectării sumelor preluate greșit în fișa sintetică pe plătitor, X a primit o Decizie de impunere reprezentând dobânzi și penalități de întârziere la plata impozitului pe profit aferent anului fiscal X, după cum urmează:

- X RON reprezentând dobânzi privind obligația fiscală principală de X RON;
- X RON reprezentând penalități de întârziere privind obligația fiscală principală de X RON;
- X RON reprezentând dobânzi pentru obligația principală de X RON;
- X RON reprezentând penalități de întârziere pentru obligația principală de X RON.

## 2. Considerente

Conform prevederilor art.42 alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal (denumită în continuare "Codul fiscal") contribuabilii care au optat pentru un an fiscal modificat au obligația de a depune declarația anuală de impozit pe profit și de a plăti cuantumul astfel stabilit până la data de **25 a celei de-a treia luni inclusiv**, de la închiderea anului fiscal modificat.

Având în vedere că anul fiscal al X s-a încheiat la X, aceasta avea obligația de a depune declarația anuală de impozit pe profit până la data de X întrucât X a depus Declarația 101 la data de X și a plătit impozitul aferent la data de X, considerăm că aceasta și-a îndeplinit obligațiile declarative și de plată prevăzute de legislația fiscală.

Mai mult, conform prevederilor art.105 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, contribuabilii pot corecta declarația de impunere depusă inițial, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe (i.e. 5 ani). Astfel, X a depus o declarație rectificativă, **în termenul de prescripție legal**, pentru impozitul pe profit aferent anului X, la data de X, când și-a îndeplinit și obligațiile de plată adiționale.

Totuși, în urma acestor operațiuni, impozitul pe profit datorat pentru anul fiscal X a fost în mod eronat preluat în fișa sintetică pe plătitor. Astfel, în documentul menționat anterior au fost înregistrate ca și creanțe fiscale restante ambele sume stabilite prin declarațiile cod 101 (inițială și rectificativă): X RON și X RON, fără a se lua în considerare faptul că suma de X RON fusese deja achitată. În acest sens, ambele sume stabilite prin cele două declarații au fost considerate obligații fiscale principale **neachitate** în termenul de scadență. Mai mult, deși eroarea a fost ulterior îndreptată în fișa pe plătitor, în fond, autoritățile fiscale și-au bazat decizia de impunere pe sumele preluate greșit în fișa sintetică pe plătitor și considerate neachitate la termenul prevăzut de legislația fiscală. Astfel, au fost impuse obligații fiscale accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere.

În baza art.174 și 175 din Codul de procedura fiscală, pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din modificarea unei decizii de impunere, dobânzile și penalitățile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența (i.e. X) și până la data stingerii acesteia (i.e. X).

Având în vedere că impozitul pe profit datorat în baza declarației cod 101 inițiale a fost achitat încă din data de X autoritățile fiscale erau îndreptățite să impună obligații fiscale accesorii doar asupra diferenței de achitat (i.e. X RON).

**Având în vedere motivele de fapt și de drept invocate pe calea prezentei contestații, vă rugăm să constatați lipsa de temeinicie a impunerii obligațiilor accesorii constând în dobânzi și penalități aferente ambelor sume constând în impozit pe profit de plată pentru anul fiscal X în cuantum de X RON și anularea în parte a Deciziei de impunere. [...]"**

## **II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare în perioada analizată, au rezultat următoarele:**

\* **Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X din X emisă de **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice – Administrația X** pentru Societatea Comercială X din X, județul X, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente în sumă totală contestată de **X lei**.

\* **Prin contestația formulată**, S.C. X din X, jud.X, *solicită anularea Deciziei de impunere referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.*

În acest sens, în susținerea cauzei, societatea precizează că în conformitate cu prevederile art.105 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, contribuabilii pot corecta declarația de impunere depusă inițial, pe întreaga perioadă a termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe. Astfel, se afirmă că X a depus o declarație rectificativă, **în termenul de**

**prescripție legal**, pentru impozitul pe profit aferent anului X, la data de X, când și-a îndeplinit și obligațiile de plată adiționale

Având în vedere că anul fiscal al X s-a încheiat la X, se precizează că aceasta avea obligația de a depune declarația anuală de impozit pe profit până la data de X iar, întrucât X a depus Declarația 101 la data de X și a plătit impozitul aferent la data de X, consideră că și-a îndeplinit obligațiile declarative și de plată prevăzute de legislația fiscală.

Contestatorul susține că *impozitul pe profit datorat în baza declarației cod 101 inițiale a fost achitat încă din data de X astfel că autoritățile fiscale erau îndreptățite să impună obligații fiscale accesorii doar asupra diferenței de achitat respectiv X lei.*

Ținând cont de motivele prezentate în contestație, societatea comercială solicită să se constate lipsa de temeinicie a impunerii obligațiilor accesorii reprezentând dobânzi și penalități aferente ambelor sume constând în impozit pe profit de plată pentru anul fiscal X - în cuantum de X RON - și anularea în parte a Deciziei nr.X.

**\* Față de cele prezentate mai sus, organul de soluționare a contestației constată și stabilește următoarele:**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.X emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice – Administrația X, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, în sumă totală contestată de **X lei**, în sarcina SC X din X, județul X.

Analizând susținerile părților și actele aflate în dosarul cauzei, în soluționarea contestației trebuie reținut că **S.C. X** a declarat la sursa "Impozitului pe profit" - conform extrasului de fișă depus în susținere - obligații de plată astfel :

- Declarația nr.X - cu scadența X - obligația de plată de **X lei** ;
- La data de X societatea depune corecție la Declarația nr.X cu scadența X , cu obligație totală de plată în sumă de **X lei**.

În contestația formulată, **S.C. X** precizează : „[...] Pentru anul fiscal X (i.e. perioada X), X a depus în termenul legal declarația cod 101 în data de X. În baza acestei declarații a rezultat o diferență de impozit pe profit de plată în sumă de **X RON** (rând 49 din declarația cod 101), ce a fost achitat în termenul legal, în data de X așa cum rezultă din extrasul de cont nr.79 din data de X .

Ulterior, în data de X, X a depus o declarație cod 101 rectificativă aferentă anului fiscal X, din care rezultă o diferență de impozit pe profit de plată în sumă de **X RON** (rând 49 din declarația cod 101). Suma suplimentară rezultată ca urmare a depunerii declarației rectificative (i.e. X RON) a fost achitată la aceeași dată la care a fost depusă declarația, i.e. X .[...]”

Conform celor afirmate de organele fiscale de specialitate în susținerea cauzei, prin sistemul informatic de administrare a creanțelor fiscale (SIACF), **a fost preluat eronat în fișa pe plătitor la sursa „impozit pe profit”** - din declarația de corecție depusă de către societate în data de X - **suma totală de X lei**, iar urmare Notei interne nr.X transmisă de Serviciul Asistență pentru Contribuabili, prin referatul nr.X - anexat în copie la dosarul contestației - **s-a propus și aprobat diminuarea sumei de X lei reprezentând obligație nedatorată** de către S.C. X la sursa impozit pe profit, **rămânând astfel doar diferența de X lei datorată în plus urmare corecției depusă de către societate** în data de X .

Astfel, se reține că, în referatul întocmit în cauză, organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat precizează următoarele :

“[...] Deoarece din suma totală de X lei datorată, cu scadența X, societatea a achitat prin distribuire din contul unic cu plata efectuată în data de X suma de X lei, rezultă ca aceasta datora la data de X, când a fost depusă corecția declarației nr.X, numai obligația în sumă de **X lei** scadentă la X .

Astfel, rezultă că Decizia de calcul accesorii nr.X pentru suma totală de **X lei** la sursa impozit pe profit, este eronat întocmită prin calculul accesoriilor asupra sumei totale de X lei, corect de calculat pentru baza de calcul în sumă de X lei, achitată cu O.P. X în contul unic, pentru perioada X, după cum urmează :

- |                           |   |                                |
|---------------------------|---|--------------------------------|
| - X lei x X zile x 0.02%  | = | X lei dobanda                  |
| - X lei x X zile x 0.01 % | = | X lei penalitati de intarziere |
| TOTAL                     | = | X lei accesorii datorate       |

Rezultă că, din Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X societatea **nu datorează suma totală de X lei** reprezentând accesorii eronat calculate prin aplicarea procentelor de penalizare unei baze de calcul eronat înregistrate în fișa dpe plătitor.[...]"

**În drept**, față de cele de mai sus, referitor la obiectul cauzei sunt incidente dispozițiile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**" 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**

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

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. [...].

**Art. 176 - Penalități de întârziere**

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.[...]"

Prin urmare, ținând cont de susținerile părților și de prevederile legale în vigoare, în soluționarea cauzei trebuie reținut faptul că, prin refacerea calculului de accesorii la sursa impozit pe profit, a rezultat - **astfel cum a fost reținut mai sus** - că **accesoriile în sumă totală de X lei** stabilite prin Decizia de accesorii nr.X, **nu sunt datorate în totalitate, societatea datorând numai suma totală de X lei reprezentând accesorii datorate pentru diferența de impozit pe profit de plată în sumă de X lei**, declarată prin corectarea Declarației nr.X, cu scadența X.

Așadar, sub imperiul celor de mai sus, organul de soluționare a contestației are în vedere dispozițiile art.279 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 279 – Soluții asupra contestației**

[...] (1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.[...]"

Având în vedere cele anterior prezentate și prevederile art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citat, **va fi anulată parțial Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, în ceea ce privește accesoriile stabilite în sumă de X lei pentru care contestația petentului urmează a fi admisă.**

În ceea ce privește restul obligațiilor fiscale accesorii contestate ce au fost stabilite în sarcina petentei, argumentele aduse de petenta în susținerea contestației nu sunt de natură să le modifice, astfel încât contestația S.C. X **va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de X lei** (X lei obligații accesorii totale contestate – X lei obligații accesorii pentru care se pronunță admiterea).

**III. – Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de Societatea Comercială X** din X, județul X, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P.X, în conformitate cu prevederile alin.(1) și alin.(2) ale art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

## **D E C I D E :**

**1. – Respingerea parțială ca neîntemeiată a contestației** formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, pentru suma contestată de **X lei** reprezentând obligații fiscale accesorii.

**2. – Admiterea parțială a contestației și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, pentru suma contestată de **X lei** reprezentând obligații fiscale accesorii.**

**3. – Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.**

X