



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. 443 / 2011

privind soluționarea contestației depusă de

S.C “ .X. .X. X .X. X ” SRL .X., înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.907037/28.06.2011

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./28.06.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/28.06.2011 asupra contestației formulată de **S.C “ .X. .X.X .X. X ” SRL** cu sediul social în .X., Str.X, Nr.X, Sector X, Cod de înregistrare fiscală RO X.

S.C “ .X. .X. X .X. X ” SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.05.2011 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând:

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

În raport de data comunicării sub semnătură a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.05.2011, **respectiv 06.05.2011**, 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 13.05.2011, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației..

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) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, 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, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C “ .X. .X. ȘI .X. 93 ” SRL .X..**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că dintr-o eroare de editare a fost bifată la declarația 101 căsuța cu “Definitivarea exercițiului financiar până la 25.02, anul următor”, firma încadrându-se la termenul de scadență 25.04.2011.

Contestatoarea menționează că la data de 09.05.2011 a fost trimisă electronic declarația rectificativă cu număr de înregistrare .X., susținând astfel că societatea nu datorează suma de .X. lei reprezentând penalități și dobânzi aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.05.2011.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.05.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de impozit pe profit și impozit pe dividende persoane fizice, din care societatea contestă suma de .X. lei reprezentând:

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

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată cu titlu de impozit pe profit este declarația 101 nr.PDF .X./22.04.2011.

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate pentru perioada 25.02.2011 – 22.04.2011 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 este dacă accesoriile aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.05.2011 sunt legal datorate de contestatoare în condițiile în care ulterior emiterii deciziei de calcul accesorii a depus declarație rectificativă prin care a anulat obligația de plată care constituie baza de calcul pentru accesoriile contestate.

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, fila 7 din dosarul cauzei, societatea a declarat pentru trimestrul IV 2010, impozit pe profit în sumă de .X. lei, la nivelul trimestrului III 2010.

Prin Declarația 101 privind impozitul pe profit, fila 11 din dosarul cauzei, societatea a declarat impozit pe profit în sumă de .X. lei aferent anului 2010, bifând căsuța "Definitivarea exercițiului financiar până la 25/02, anul următor".

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.05.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.02.2011 – 22.04.2010 dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei pentru impozitul pe profit aferent anul 2010, individualizat ca obligație de plată prin declarația 101 nr. PDF .X./22.04.2011.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art.119 alin. (1) și art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"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. 120

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”, text în vigoare începând cu data de 1 iulie 2010, potrivit art.I pct.9, pct.10 și art.III alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010.

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

Din actele existente la dosar, se rezultă că pentru trimestrul IV 2010 societatea a declarat și depus în data de 25.01.2011 prin declarația formular 100 impozit pe profit în sumă de .X. lei, la nivelul trimestrul III.

În data de 22.04.2011 S.C “.X. de .X. și .X. 93 ” SRL .X. a depus Declarația formular 101 privind impozitul pe profit aferentă anului 2010 înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr..X..X. cu suma declarată de .X. lei pentru care a bifat căsuța “S-a definitivat încheierea exercițiului financiar anterior până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui de raportare“. Având în vedere acest fapt scadența pentru această opțiune era de 25.02.2011.

Societatea a achitat această sumă la data de 21.04.2011 și respectiv 22.04.2011 pentru care s-au calculat la data de 04.05.2011, accesorii în sumă totală de .X. lei.

După primirea deciziei de calcul accesorii societatea rectifică declarația menționată mai sus și depune în data de 12.05.2011 o nouă declarație rectificativă cu diminuarea obligației de plată, prin care anulează suma de .X. lei, cu scadență 25.02.2011.

În data de 09.05.2011 și respectiv 12.05.2011, depune o nouă declarației rectificativă formular 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2010 cu obligație de plată în sumă de .X. lei, cu scadență 25.04.2011.

În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.150/2011 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, “contribuabilii care depun declarația privind

impozitul pe profit pentru cele două perioade ale anului 2010 vor avea în vedere următoarele:

a) pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010, prin excepție de la prevederile [art. 34](#) alin. (1), (5) și (11) și ale [art. 35](#) alin. (1) din Codul fiscal, depunerea declarației privind impozitul pe profit și plata impozitului pe profit datorat din definitivarea impunerii se efectuează până la data de 25 februarie 2011;

b) pentru perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2010, contribuabilii depun declarația privind impozitul pe profit și plătesc impozitul pe profit datorat potrivit prevederilor [art. 34](#) alin. (1), (5) și (11) și ale [art. 35](#) alin. (1) din Codul fiscal, respectiv:

- până la data de 25 februarie 2011, contribuabilii care definitivează perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2010 până la această dată, situație în care, pentru trimestrul IV, prin declarația 100 nu se declară impozitul pe profit;

- până la data de 25 aprilie 2011, situație în care sunt aplicabile prevederile [art. 34](#) alin. (10) din Codul fiscal, respectiv, pentru trimestrul IV, prin declarația 100 se declară impozitul pe profit la nivelul impozitului calculat și evidențiat pentru trimestrul III 2010”.

Din actele existente la dosar s-a constatat că societatea pentru trimestrul IV, prin declarația 100 a declarat impozit pe profit la nivelul impozitului calculat și evidențiat pentru trimestrul III 2010, respectiv suma de .X. lei.

Prin urmare, societatea a bifat eronat căsuța “S-a definitivat încheierea exercițiului financiar anterior până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui de raportare”, depunând ulterior declarațiile rectificative.

În conformitate cu prevederile art.120 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

“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 dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv”

Deoarece S.C “.X. de .X. și .X. 93” SRL .X. a corectat integral scadența 25.02.2011 prin diminuarea acesteia rezultă că pentru această scadență societatea nu datorează accesoriile în sumă de .X. lei.

Având în vedere cele reținute mai sus, și întrucât organul de soluționare nu poate reface stingerile obligațiilor datorate cu titlu de impozit pe profit din plățile efectuate de societate în condițiile depunerii declarației rectificative, 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 incheie 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 căroră “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 parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.05.2011 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând:

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

- .X. lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, , urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii în funcție de plățile efectuate de societate tinând 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

DECIDE

Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./06.05.2011 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând:

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

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

DIRECTOR GENERAL ,

X