



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. 131 / 2012

privind soluționarea contestației depusă de

S.C .X. SRL .X. înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.906774/12.05.2011

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./30.03.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/12.05.2011 asupra contestației formulată de **S.C .X. SRL** cu sediul în .X., str.X, nr.X, județul X, Cod unic de înregistrare X, prin avocat .X., conform împuternicirii avocațiale din data de 05.01.2011, aflată în original la dosarul cauzei.

S.C .X. SRL .X. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.106/.X./10.11.2010 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

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

În raport de data comunicării Decizei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.106/.X./10.11.2010, respectiv **14.12.2010**, așa cum reiese din confirmarea de primire existentă la dosar, fila 15,

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 expediată prin curierat rapid TNT la data de 13.01.2011, depusă de avocat .X., conform plicului și recipisei aflate în original la dosarul cauzei, fila 23.

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, cu modificările și completările ulterioare,, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată **S.C .X. SRL .X..**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată pentru luna iunie 2010 a calculat impozit pe profit în sumă de .X. lei, cu scadență 25.07.2010.

La data de 23.07.2010 societatea a declarat și a achitat organului fiscal suma de .X. lei pentru că la data de 30.06.2010 avea plătit în plus impozit pe profit în sumă de .X. lei.

Totuși, la data de 16.08.2010, societatea a depus declarație rectificativă pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit pentru luna iunie 2010, pentru a exista concordanță între suma declarată și cea efectivă plătită în modalitatea arătată la paragraful anterior.

Contestatoarea apreciază că nu datorează accesoriile în quantum de .X. lei întrucât declarația rectificativă a fost operată târziu de către organul fiscal, respectiv la data de 04.11.2010, iar în urma efectuării plății diferenței de .X. lei în contul impozitului pe profit, au fost stinse ale obligații fiscale ulterioare celei declarate la data de 16.08.2010, deși art.115 alin.1 lit.b) din Codul de procedură fiscală prevede clar că obligațiile fiscale principale și accesorii se sting în ordinea vechimii.

În consecință, contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.106/.X./10.11.2010 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, cu consecința exonerării societății de plata sumei de .X. lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.106/.X./10.11.2010, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare fiscală au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată este Declarația rectificativă 710 nr..X./13.08.2010 aferentă lunii iunie 2010.

Dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de .X. lei au fost calculate pentru perioada 26.07.2010 – 25.10.2010 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 dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.106/.X./10.11.2010 în condițiile depunerii Declarației rectificative 710 nr..X./13.08.2010 privind suplimentarea obligației de plată cu suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit aferent lunii iunie 2010 datorat bugetului de stat.

În fapt, prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr..X./22.07.2010, societatea a declarat impozit pe profit în sumă de .X. lei aferent lunii iulie 2010, cu scadență 25.07.2010.

Prin Declarația rectificativă 710 nr..X./13.08.2010, societatea corectează suma inițială de .X. lei reprezentând impozit pe profit aferent lunii iunie 2010, cu suma de .X. lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.106/.X./10.11.2010, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare fiscală au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 26.07.2010 – 25.10.2010 dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit, individualizat ca obligație de plată prin Declarația rectificativă 710 nr..X./13.08.2010 aferentă lunii iunie 2010.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1), alin.(2) și art.120 ^1 alin.(1), alin.(2) 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.

(2) 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. 120^1*)

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse.”

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

Din actele existente la dosarul cauzei s-a constatat că în data de 22.07.2010, **S.C .X. SRL** a depus declarația 100 pentru luna iunie 2010 privind impozitul pe profit, cu scadență 25.07.2010, în sumă de .X. lei, iar în data de 13.08.2010 a depus declarația rectificativă 710 nr..X., pentru luna iunie 2010, prin care își suplimentează obligația de plată aferentă trimestrul II 2010 la

impozitul pe profit cu suma de .X. lei, această declarație rectificativă fiind operată în baza de date în data de 03.11.2010.

În data de 10.11.2010 a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X., fiind stabilite în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada 26.07.2010 – 25.10.2010.

Organul fiscal a constatat că baza de calcul asupra căreia au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei este eronată întrucât societatea figurează în fișa sintetică la data de 30.06.2010 cu suma de .X. lei ca fiind achitată în plus în contul impozitul pe profit, că societatea nu ar datora accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.106/.X./10.11.2010.

Întrucât pe baza documentelor aflate la dosar organul de soluționare nu poate reface stingerile obligațiilor datorate cu titlu de impozit pe profit în condițiile depunerii declarației rectificative 710 nr..X./13.08.2010, va face aplicațiunea art.216 alin.(3) și alin.(3¹) 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.

În consecință, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.106/.X./10.11.2010 pentru dobânzi și penalități 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 materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216, alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură 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 Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.106/.X./10.11.2010 pentru dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit, emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceeași obligație 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. sau la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL ,

X