



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. 365 /2009

privind soluționarea contestației depusă de
Compania Națională .X. .X. SA înregistrată la Direcția generală de soluționare
a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.907497/15.06.2009

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./29.05.2009, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/15.06.2009 asupra contestației formulată de **Compania Națională .X. .X. SA** cu sediul în .X., B-dul X, nr.X, sector X, Cod Unic de Înregistrare nr.X .

Compania Națională .X. .X. SA contestă deciziile de calcul accesorii nr..X./1/14.04.2009, nr..X./2/14.04.2009, nr. .X./3/14.04.2009 și nr..X./14.04.2009 întocmite de reprezentanții Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe alte venituri.

În raport de data comunicării deciziilor de calcul accesorii nr..X./1/14.04.2009, nr..X./2/14.04.2009, nr. .X./3/14.04.2009 și nr..X./14.04.2009, respectiv 16.04.2009, așa cum reiese din copia confirmării de primire, existentă la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 13.05.2009, așa cum rezultă din

ștampila aplicată de serviciul Registratură pe originalul contestației, aflată la dosar.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția X din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **Compania Națională .X. .X. SA**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

Compania Națională .X. .X. SA a achitat la termen debitele pentru care organele fiscale au calculat majorări de întârziere în sumă de .X. lei, considerând neîntemeiate deciziile de calcul accesorii nr..X./1/14.04.2009, nr..X./2/14.04.2009, nr. .X./3/14.04.2009 și nr..X./14.04.2009.

Contestatoarea arată că prin ordinele de plată nr..X./26.02.2007, nr..X./23.03.2007 și nr..X./25.04.2007 a achitat către bugetul de stat în contul IBAN RO45TREZ.X. suma totală de .X. lei reprezentând impozit pe venituri din activitățile în baza contractelor/convențiilor civile.

Contestatoarea susține că din cererea nr..X./04.06.2008, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr..X./05.06.2008 rezultă că suma în cuantum de .X. lei reprezintă în realitate impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice și nu impozit pe venituri din activitățile în baza contractelor/convențiilor civile, cum în mod eronat s-a precizat în ordinele de plată.

Compania Națională .X. .X. SA a solicitat organului fiscal în vederea corelării declarației 100 cu plățile deja efectuate compensarea sumei de .X. lei achitată în contul impozitului pe venituri din alte activități în baza contractelor/convențiilor civile cu impozitul pe alte venituri ale persoanelor fizice, aferentă lunilor ianuarie –martie 2007.

Față de această solicitare, prin adresa nr..X./26.05.2008 Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a înștiințat **Compania Națională .X. .X. SA** că nu mai este în măsură de a soluționa corecția solicitată deoarece în temeiul art.114 pct.6 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cererea a fost depusă peste termenul de un an, prevăzut sub sancțiunea decăderii de la data efectuării plății.

Deși organul fiscal nu a făcut aplicarea Ordinului nr.1311/25.04.2008 pentru aprobarea Proceduri de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale a dispus rectificarea declarațiilor 100 prin intermediul declarațiilor 710 reglementate prin Ordinul nr.X/2004. Astfel, prin declarațiile rectificative nr..X./21.05.2008, nr..X./21.05.2008, nr..X./21.05.2008 și nr..X./21.05.2008, sumele achitate de petentă drept impozite pe venituri din activități în baza contractelor/convențiilor civile au fost luate în considerare ca achitate pentru impozitele pe alte venituri ale persoanelor fizice.

Prin adresa nr..X./18.09.2008 organul fiscal a înștiințat **Compania Națională .X. .X. SA** despre soluționarea cererii de compensare nr..X./06.06.2008 a obligațiilor fiscale în conformitate cu dispozițiile art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, iar din nota de compensare nr..X./24.07.2008 reiese cu claritate faptul că obligațiile fiscale în sumă de .X. lei stinse prin compensare reprezintă “impozit pe alte venituri”.

În acest sens, contestatoarea invocă prevederile art.114 alin.(1), alin.(2¹), alin.3 lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, susținând că obligațiile fiscale s-au stins prin efectuarea operațiunilor de plată către bugetul de stat în conturile Trezoreriei .X., data stingerii fiind data la care au avut loc debitarea contului plătitorului.

În consecință, față de cele arătate, contestatoarea solicită anularea deciziilor de calcul accesorii nr..X./X/14.04.2009, nr..X./X/14.04.2009, nr. .X./X/14.04.2009 și nr..X./14.04.2009. prin care au fost calculate în sarcina **Companiei Naționale .X. .X. SA** majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

II. Prin deciziile de calcul accesorii nr..X./X/14.04.2009, nr..X./2/14.04.2009, nr..X./3/14.04.2009 și nr..X./14.04.2009, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de .X. lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de impozit pe alte venituri aferente perioadei 25.02.2007 - 06.06.2008.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt declarațiile 100 nr..X./20.05.2008, nr..X./20.05.2008, nr..X./20.05.2008, nr..X./20.05.2008, nr..X./25.02.2007, nr..X./25.03.2007 și nr..X./25.04.2007.

Accesoriile 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:

1. **Referitor la suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe alte venituri**, cauza supusă soluționării este dacă erorile din documentele de plată pot fi corectate cu consecința luării în considerare a datei plății ca fiind data creditării contului bugetar în condițiile în care cererea contribuabilului în acest sens este depusă în termen mai mare de un an de la data efectuării plăților.

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin adresa nr.X/19.05.2008, înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr.X/21.05.2008, **Compania Națională .X. .X. SA** a solicitat corecția erorii materiale din documentele de plată aferente ordinelor de plată nr..X./26.02.2007, nr..X./23.03.2007 și nr..X./25.04.2007, așa cum reiese din adresa nr..X./26.05.2008, aflată la dosar..

Cu ordinele de plată nr..X./26.02.2007, nr..X./23.03.2007 și nr..X./25.04.2007, **Compania Națională .X. .X. SA** a achitat din contul RO23BPOS X în contul bugetului de stat RO45TREZ X XXXXX suma de .X. lei reprezentând impozit pe venituri din activitățile desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile.

Prin adresa nr..X./26.05.2008, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a comunicat **Companiei Naționale .X. .X. SA** că nu se poate da curs cereri nr.X/19.05.2008 referitoare la corecția erorii materiale din documentele de plată privind ordinele de plată nr..X./26.02.2007, nr..X./23.03.2007 și nr..X./25.04.2007 în conformitate cu art.114 pct.6 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează: **“Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sanțiunea decăderii”**.

Având în vedere acest răspuns, prin adresa nr..X./04.06.2008, **Compania Națională .X. .X. SA** a comunicat Direcției generale de administrare a marilor contribuabili că s-a declarat eronat pentru lunile ianuarie – martie 2007 impozit pe venit din activități în baza contractelor /convențiilor civile. Suma reținută și virată în valoare de .X. lei reprezintă impozit pe ale venituri ale persoanelor fizice.

În vederea corelării declarației 100 cu plățile efectuate, **Compania Națională .X. .X. SA** a solicitat compensarea impozitului pe venit din activități în baza contractelor /convențiilor civile cu impozitul pe ale venituri ale persoanelor fizice, suma fiind de .X. lei aferentă lunilor ianuarie –martie 2007.

În acest sens, Compania Națională .X. .X. SA a depus declarații rectificative nr..X./21.05.2008, nr..X./21.05.2008, nr..X./21.05.2008 pentru perioada ianuarie –martie 2007 cu suplimentarea obligațiilor aferente impozitului pe alte venituri ale persoanelor fizice, cu următoarele sume:

Impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice

	Suma inițială	Sumă corectată	Sumă suplimentată
XXXX			

Prin deciziile de calcul accesorii nr..X./1/14.04.2009, nr..X./2/14.04.2009, nr..X./3/14.04.2009, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de X lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de impozit pe alte venituri aferente perioadei 25.02.2007 -06.06.2008.

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

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dupa acest termen majorări de întârziere".

La art.120 alin.1) din același act normativ, se precizează că : "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".

În cauză sunt incidente și prevederile art.114, alin.2¹, alin.2⁵, alin.4, alin.6 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

"(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.[...]

(2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2¹), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat. [...]

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar".[...]

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii, coroborat cu pct.1.1, pct.1.2 lit.a) din Ordinul nr.1311/2008 pentru aprobarea Proceduri de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, :

"1.1. Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor [art. 114](#) alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de contribuabil se aplică în următoarele situații:

a) plata obligațiilor fiscale s-a efectuat în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori utilizând un cod fiscal eronat” și art.48 din actul normativ menționat mai sus, care prevede: ”Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilul”.

Având în vedere actele existente la dosar și dispozițiile legale citate mai sus, se reține că, **Compania Națională .X. .X. SA** nu a depus în termen de un an de la data plății impozitului pe venit din activități în baza contractelor /convențiilor civile în sumă de .X. lei aferent lunilor ianuarie – martie 2007 cerere de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată privind ordinele de plată nr..X./26.02.2007, nr..X./23.03.2007 și nr..X./25.04.2007, așa cum rezultă din adresa Direcției generale de administrare a marilor contribuabili nr..X./26.05.2008, aflată la dosarul cauzei.

Mai mult, se reține că prin adresa nr..X./04.06.2008, aflată la dosarul cauzei, **Compania Națională .X. .X. SA** a solicitat compensarea impozitului pe venit din activități în baza contractelor /convențiilor civile în sumă de .X. lei cu impozitul pe ale venituri ale persoanelor fizice, depunând și declarațiile rectificative nr..X./21.05.2008, nr..X./21.05.2008, nr..X./21.05.2008 pentru perioada ianuarie –martie 2007 cu suplimentarea obligațiilor aferente impozitului pe alte venituri ale persoanelor fizice cu aceeași sumă.

Se reține că îndreptarea erorilor materiale și compensarea sunt două instituții distincte. Procedura de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată este reglementată de prevederile art.114 alin.(6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu pct.1.1, pct.1.2 lit.a) din Ordinul nr.1311/2008 pentru aprobarea Proceduri de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale. Procedura de compensare este reglementată de dispozițiile art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În cazul creanțelor stinse prin compensare, data stingerii în conformitate cu dispozițiile art.122 alin.(1) lit,a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, o reprezintă data depunerii la organul fiscal a cererii de compensare.

În consecință pentru impozitul pe alte venituri stins prin compensare la data de 06.06.2008 în mod legal organele fiscale au calculat accesorii de la data scadenței (25.02.2007, 25.03.2007, 25.04.2007) și până la data depunerii cererii de compensare, respectiv 06.06.2008, urmând ca pentru suma de X lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe alte venituri contestația să fie respinsă ca neîntemeiată.

2. Referitor la suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe alte venituri, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se poate pronunța pe fondul contestației în condițiile în care contestația nu este motivată.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr..X./14.04.2009, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de X lei aferente impozitului pe alte venituri pentru perioada 25.01.2008 -21.05.2008, declarat prin declarațiile 100 depuse la 20.05.2008..

Prin contestația formulată împotriva deciziei de calcul accesorii nr..X./14.04.2009, **Compania Națională .X. .X. SA** nu prezintă motive de fapt și de drept, în susținerea acestui capăt de cerere.

În drept, art.206 alin.(1) lit.c) si d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede :

“ Contestația se formulează în scris și va cuprinde :

c) motivele de fapt si de drept

d) dovezile pe care se întemeiază [...] ”,. coroborat cu pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr.519/2005 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează: “Contestația poate fi respinsă ca:

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatoarea nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

În baza celor reținute și având în vedere faptul că societatea contestatoare nu aduce documente și argumente prin care să combată constatările organelor fiscale din care sa rezulte o altă situație de fapt, contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederile art.114, alin.(6), art.119, art.206 alin.(1) lit.c) si d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. coroborat cu art.216 alin.(1) din

Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările si completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **Compania Națională .X. .X. SA** împotriva deciziilor de calcul accesorii nr...X./1/14.04.2009, nr..X./2/14.04.2009, nr. .X./3/14.04.2009 pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe alte venituri.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată împotriva deciziei de calcul accesorii nr..X./14.04.2009 pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe alte venituri.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,
X