



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. ___ / ___ 2010

privind soluționarea contestației depusă de
S.CX SRL, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor -
Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală * prin adresa nr.*, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.* asupra contestației formulată de **S.C X SRL** cu sediul social în *.

S.C X SRL contestă decizia de calcul accesorii nr.* emisă de Direcția Generală * pentru suma totală de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente.

În raport de data comunicării deciziei de calcul accesorii nr. *, respectiv *, așa cum reiese din copia confirmării de primire, aflată 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 * la data de *, 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.207 si 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 * din Ordinul nr.2400/ 29 iulie 2009 pentru modificarea Ordinului Ministrului Finanțelor nr.753/2006 privind organizarea

activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C X SRL** .

1. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

În data de * societatea a achitat cu ordinul de plată nr.* suma de * lei reprezentând impozit pe redevențe în contul unic al bugetului de stat.

Ulterior, în data de * societatea depune declarația 100 nr.* pentru suma de * lei reprezentând impozit pe veniturile nerezidenților persoane juridice.

Fată de cele arătate, contestatoarea invederează că nu poate fi vorba de un debit restant ci de depunerea cu întârziere a declarației referitoare la impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente și nu efectuarea cu întârziere a plății, fapt căruia nu-i este opozabil temeiul de drept invocat de organul fiscal prin decizia de calcul accesorii nr.*, respectiv art.88 lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

Contestatoarea susține că *“instituirea debitului prin decizia de calcul accesorii nr.* pentru care au fost calculate majorări este nelegală având în vedere prevederile art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și nu ia în considerare starea de fapt a lucrurilor care arată fără echivoc că societatea achitase la scadență obligația încâlcând astfel și art.6, art.7 alin.(2) din Codul de procedură”,* în sensul că organul fiscal este îndreptățit să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

Contestatoarea mai arată că *“nu înțelege despre ce plată cu întârziere se face vorbire și dacă se afirmă acest lucru de ce nu este explicat în detaliu, de ce nu se face referire expresă la debitul la care aceste majorări au fost calculate, organul fiscal rezumându-se la a înscrie în decizie chiar suma plătită la capitolul debit fără nici o altă explicație, creând astfel o întregă confuzie asupra stării de fapt a lucrurilor”*

În acest sens, contestatoarea invocă prevederile art.114, alin.4) din Codul de procedură fiscală, arătând că *“organul fiscal, la cecerea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată*

întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia”.

În consecință, contestatoarea solicită anularea deciziei de calcul accesorii nr.* și refacerea evidenței privind impozitele și taxele aferente societății.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.** organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada * majorări de întârziere în sumă totală de * lei aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente .

Documentul prin care au fost individualizată obligația de plată cu titlu de impozit pe venit persoane juridice nerezidente a fost declarația 100 nr.*.

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, **cauza supusă soluționării este dacă societății îi pot fi aplicate prevederile Deciziei comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 referitoare la nedatorarea de accesorii pentru sumele declarate ulterior efectuării plății în condițiile în care suma achitată anterior depunerii declarației a fost utilizată în stingerea obligațiilor declarate ulterior scadenței de * și neachitate integral.**

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin decizia de calcul accesorii nr.* organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de * lei aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, stabilite pentru perioada *.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată cu titlu de impozit pe venit persoane juridice nerezidente a fost declarația 100 nr.*.

În data de *, se reține că **S.C X SRL** a achitat cu ordinul de plată nr.* suma de * lei reprezentând impozit pe redevențe.

La data de * **S.C X SRL** a depus la organul fiscal declarația 100 nr.* prin care a declarat obligația de plată aferentă lunii *, cu scadență *, în sumă de * lei reprezentând impozit pe venit persoane juridice nerezidente.

Din adresa nr.* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, aflată la dosarul cauzei, rezultă că plata sumei de * lei cu ordinul de plată nr.* invocată de societate a fost utilizată în stingere cu obligațiile de plată declarate de societate ulterior datei de *, iar la data depunerii declarației 100 nr.* pentru obligația de plată în sumă de * lei la impozit venit persoane juridice nerezidente, în contul Venituri ale bugetului de stat în contul unic în curs de distribuire, nu figura în plus o sumă egală cu suma datorată, întrucât societatea nu a achitat integral toate obligațiile de plată declarate ulterior scadenței de *.

În drept, art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează că:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după 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 consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

În cauză sunt incidente și dispozițiile din Anexa 1, Cap.1 ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1314/2007 privind Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, unde se precizează:

1. În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

2. **Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare,**

datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19 – 30”.

Se reține că, societății nu-i pot fi aplicate dispozițiile Deciziei comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 deoarece suma achitată de * lei în data de * cu ordinul de plată nr.* lei a fost stinsă până la data depunerii cu întârziere a declarației, cu obligații fiscale declarate ulterior, scadenței din *, aceasta sumă nefiind menținută până la depunerea declarației 100 nr.* ca **“sumă plătită suplimentar”**, astfel cum se precizează în Decizia comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008: *“În situația în care contribuabilul, cu bunăcredință, efectuează o plată mai mare decât quantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, **dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.**”*

Mai mult, societatea nu depune în susținerea cauzei documente care să infirme situația constatată de organul fiscal, astfel încât contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată cu precizarea că la stabilirea bazei de calcul a accesoriilor organul fiscal a ținut seama de plățile efectuate de societate, aceasta diminuându-se succesiv prin decizia de calcul accesorii de la suma de * lei la suma de * lei, și apoi la suma de * în funcție de stingerile din sumele existente în contul unic al bugetului de stat operate în evidența fiscală.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art.216 alin.(1) din același act normativ, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C X SRL** împotriva deciziei de calcul accesorii nr.* emisă de Direcția Generală * pentru suma totală de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente.

