



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. 127 / 2012

privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. .X. .X. .X. S.A. din .X., înregistrată la Direcția generală de soluționare a
contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub
nr.906.264/13.02.2012

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./09.02.2012 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/13.02.2012 asupra contestației formulată de **S.C. .X. .X. .X. .X. S.A.** cu sediul fiscal în .X., b-dul X, nr.X, Cod unic de înregistrare RO X.

S.C. .X. .X. .X. .X. S.A. contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011, emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, ce are ca obiect suma totală de .X. lei, contestația formulată de **S.C. .X. .X. .X. .X. S.A.** având ca obiect suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011 a fost comunicată la data de 07.09.2011, astfel cum reiese din documentele aflate la dosarul cauzei, iar 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, plicul de expediere poștală având întipărită ștampila cu data de 06.10.2011.

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 de **S.C. .X. .X. .X. .X. S.A.**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că pentru trimestrul II 2009 a declarat eronat impozitul pe profit datorat în sumă de .X. lei în sensul că a completat greșit Declarația .X./23.07.2009, unde a înscris la poziția “impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice” în loc de poziția “impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele de la pct.1”.

Astfel, societatea contestatoare susține că a plătit în termenul legal impozitul pe profit datorat în valoare de .X. lei, plata fiind efectuată cu O.P. nr.X/24.07.2009 în contul Bugetului de stat.

La data de 22.04.2010 a fost depusă Declarația 100 cu înscrierea sumei de .X. lei la poziția corectă, respectiv “Impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele de la pct.1”, iar la data de 23.04.2010 contestatoarea a depus Declarația rectificativă 710 nr..X./23.04.2010, pentru corectarea înregistrării poziției “Impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice” din Declarația .X./23/07/2009.

Petenta susține că la aceeași dată a fost depusă și cererea de compensare nr..X./23.04.2010, prin care se solicita compensarea sumei de .X. lei de la poziția “impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice” la poziția “impozit pe profit datorat de persoane juridice române”, precum și anularea accesoriilor .

Contestatoarea susține că această stare de fapt a avut ca efect considerarea de către organele abilitate ca și întârziere la plata impozitului pe profit întrucât nu s-a respectat scadența de 25.07.2009, cu consecința că agenții constatatori din cadrul D.G.A.M.C. au întocmit procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./28.05.2010 prin care s-a aplicat petentei o sancțiune cu amendă în sumă de .X. de lei.

Societatea contestatoare apreciază că transferarea înregistrării sumei de .X. lei, achitată de subscrisa în 24 iulie 2009, de pe poziția eronată – impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice, pe poziția corectă – impozit pe profit datorat de persoane juridice, trebuia să fie realizată de către organul fiscal în baza Declarației 100/22.04.2010 și a Declarației rectificative 710 nr..X./23.04.2010, prin care petenta a cerut corectarea înregistrării plății impozitului pe profit din asociere datorat de persoane fizice.

Contestatoarea consideră că o dată cu depunerea Declarației 100/22.04.2010 și a Declarației rectificative 710 nr..X./23.04.2010 organul fiscal era obligat să considere ca plătit impozitul pe profit datorat de persoane juridice încă de la data de 24.07.2009 - data plății efective a sumei de .X. lei – și pe cale de consecință organul fiscal era obligat să opereze transferul înregistrării descris anterior, de drept/din oficiu, fără a ne solicita depunerea unei cereri de compensare.

Petenta apreciază că organul fiscal era obligat să considere că impozitul pe profit datorat pentru trimestrul II al anului 2009 a fost achitat la data de 24.07. 2009 cu respectarea termenului de scadență 25.07.2009.

Societatea contestatoare solicită anularea parțială a Deciziei de calcul accesorii nr..X./04.07.2011 în ceea ce privește calculul accesoriiilor aferente impozitului pe profit din trimestrul II al anului 2009 în sumă de .X. de lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în sumă totală de .X. lei pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, din care S.C. .X. .X. .X. .X. S.A. contestă suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente debitului de .X. lei calculate pentru perioada 27.07.2009 – 23.04.2010, reprezentând impozit pe profit, cu data scadență la 25.07.2009.

Documentul prin care s-a individualizat obligația de plată este declarația 100 nr..X./22.04.2010.

Accesoriiile în sumă de .X. lei aferente debitului de .X. lei reprezentând impozit pe profit 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:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea obligării contestatoarei la plata accesoriilor în sumă de .X. lei aferente impozitului pe profit trimestru II 2009 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011 în condițiile în care debitul principal fusese achitat înainte de scadență.

În fapt, s-a constatat că petenta a declarat eronat, pentru trimestrul II 2009, impozitul pe profit datorat în sumă de .X. lei în sensul că a completat greșit Declarația .X./23.07.2009, unde a înscris la poziția “impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice” în loc de poziția “impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele de la pct.1”.

Totodată, s-a constatat că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în sumă totală de .X. lei pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, din care S.C. .X. .X. .X. .X. S.A. contestă suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente debitului de .X. lei calculate pentru perioada 27.07.2009 – 23.04.2010, reprezentând impozit pe profit, cu data scadentă la 25.07.2009.

În drept, în speță sunt aplicabile 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”.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite la scadență la bugetul general consolidat al statului.

Se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011 emisă de D.G.A.M.C., accesoriile contestate de contribuabil în sumă de .X. lei au fost calculate pentru debitul, reprezentând impozit pe profit, scadent la data de 25.07.2009, până la data depunerii declarației rectificative, respectiv data de 23.04.2010, în condițiile în care plata a fost efectuată în termenul legal, impozitul pe profit datorat în valoare de .X. lei fiind achitat cu O.P. nr..X./24.07.2009, aflat în copie la dosarul cauzei, fila nr.2.

Din actele existente la dosarul cauzei, se reține că în data de 23.04.2010 societatea a depus Declarația rectificativă 710 nr.X, aferentă lunii iunie 2009, cu scadență 25.07.2009, prin care a diminuat suma de .X. lei la "Impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice" și a depus declarația 100 transmisă electronic în data de 22.04.2010 prin care s-a suplimentat obligația de plată în sumă de .X. lei, scadentă la data de 25.07.2009, la încadrarea corectă, în speță "impozitul pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele de la pct.1."

Totodată, având în vedere constatarea organului fiscal că societatea contestatoare a achitat integral obligația de plată declarată inițial iar prin distribuirea sumelor plusul s-a menținut până la depunerea declarației rectificative de diminuare a impozitului declarat eronat și suplimentarea cu aceeași sumă la impozitul corect datorat și ținând cont de prevederile art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia se datorează pentru neplata la scadență obligații fiscale:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere", accesoriile contestate în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit, cu scadență 25.07.2009, calculate pentru perioada 27.05.2009 -23.04.2010 nu sunt datorate de contribuabil.

În consecință, față de cele reținute mai sus, în conformitate cu art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează: "Prin decizie contestația va putea fi admisă [...]", urmează să fie admisă contestația pentru suma totală contestată de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile de

plată accesorii nr..X./04.07.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru aceeași sumă.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **S.C .X. .X. .X. .X. S.A.** pentru suma totală de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de .X. lei.

DIRECTOR GENERAL ,

X