



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 195 / 2012

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .X. COM S.R.L., .X.

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția
generală de soluționarea a contestațiilor

sub nr.**906521/26.03.2012**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrarea a marilor contribuabili, prin adresa nr..X./22.03.2012, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. **X/26.03.2012**, asupra contestației, nr..X./19.09.2011, depusă de **S.C. .X. COM S.R.L.**, cu sediul în **.X., Str. X nr.X, județul .X., cod poștal .X., CUI .X.**

S.C. .X. COM S.R.L. contestă parțial **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011**, emisă de reprezentanții Direcției generale de administrarea a marilor contribuabili prin care s-au stabilit în sarcina sa obligații de plată accesorii în sumă totală de **.X. lei** din care societatea contestă numai suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente neachitării la scadență a impozitului pe profit.

În raport de comunicarea **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011**, în data de **08.09.2011**, așa cum reiese din confirmarea de primire semnată și ștampilată de contestatar, a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția generală de administrarea a marilor contribuabili în data de **22.09.2011**, conform amprentei ștampilei de înregistrare aplicată de organul fiscal pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 art.207 alin(1) si art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, la data depunerii contestației **S.C. .X. COM S.R.L.** regăsindu-se la poziția nr.X din Anexa 2 la Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de către **S.C. .X. COM S.R.L.**

I. Prin contestație, S.C. .X. COM S.R.L. aduce în susținere următoarele argumente:

Organele fiscale au calculat greșit dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada 27.01.2011-25.04.2011 întrucât plățile au fost efectuate la datele de 01.02.2011 și 15.02.2011 „așa cum reiese din Fișa Rol”, deci până la data de 25.04.2011, ultimul termen al perioadei supusă calculului accesoriilor.

Totodată societatea arată că cererea de compensare a fost depusă până la data de 25.01.2011 reprezentând termen scadent al debitelor „*motiv pentru care compensarea sumei de .X. lei se consideră a fi efectuată la scadență conform art.116 Cod de procedură fiscală*”.

De asemenea societatea contestă numai suma .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit din totalul sumei .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit stabilit prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011.**

II.Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011 s-au stabilit obligații accesorii de plată în sarcina societății în suma totală de **.X. lei**, iar petenta contestă suma de **.X. lei**, din totalul sumei de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit

Prin Declarația 100 nr.PDF-/.X. din data de 25.01.2011 s-au individualizat sumele de plată pentru care au fost calculate accesoriile mai sus amintite.

Ulterior emiterii **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011** organele fiscale au constatat, prin analiza stingerii obligațiilor fiscale, în funcție de datele la care au fost efectuate plățile, că societatea nu datorează accesorii aferente impozitului pe profit pentru perioada calculată întrucât perioada pentru care au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere a fost în mod greșit 27.01.2011 – 25.04.2011, întrucât plățile au fost efectuate la datele de 27.01.2011, 01.02.2011 și 15.02.2011.

III.Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Referitor la obligațiile de plată stabilite în sarcina societății, în **sumă totală de sumă totală de .X. lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea obligării contestatoarei la plata accesoriilor în sumă de .X. lei aferente impozitului pe profit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011 în condițiile în care societatea a depus la data de 25.01.2011 Cererea de compensare nr.X, plățile au fost efectuate cu OP nr.X în data de 01.02.2011 și OP nr.X în data de 15.02.2011, iar Nota de compensare nr..X. a fost operată în data 18.04.2011.

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr.PDF-.X./25.01.2011, fila 26 din dosarul cauzei, **S.C .X. COM S.R.L.** a declarat impozit pe profit în sumă de .X. lei, aferent trimestrului IV 2010.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere, în sumă de .X. lei, aferent impozitului pe profit individualizat prin Declarația 100 nr.PDF .X./25.01.2011.

Societatea contestă dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de **.X. lei calculate eronat pentru scadența din 25.01.2011**, pentru impozit pe profit din suma totală de .X. lei, apreciind că din totalul sumei stabilite de .X. lei este calculată corect suma de .X. lei iar diferența de .X. lei este calculată eronat.

În drept, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.116 alin.(4) și alin.(6), respectiv ale art.119 alin. (1), art.120 alin.(1) și art.120 ^1 alin.(1), alin.(2) pct.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“ART.116

4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.(....)

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile [art. 115](#) privind ordinea stingerii datoriei sunt aplicabile în mod corespunzător.

“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.

ART. 120¹*

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.”

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

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

Se reține că plățile efectuate de societate pentru stingerea impozitului scadent la 25.01.2011 sunt următoarele:

- nota de compensare nr..X. operată în evidența fiscală în data de 18.04.2011 conform Cererii de compensare nr.X depusă în data de 25.01.2011, pentru suma de .X. lei;
- ordin de plată nr.X/27.01.2011 în sumă de X lei;
- ordin de plată nr.X/01.02.2011 în sumă de X lei și
- ordin de plată nr.X/15.02.2011 în sumă de X lei.

Din analiza fișei analitice pe plătitor obligația scadentă în data de 25.01.2011 în sumă de .X. lei au fost stinse astfel:

- nota de compensare .X./25.01.2011 în sumă .X. lei

- OP X/27.01.2011 în sumă de X lei;
- OP X/01.02.2011 în sumă de X lei;
- OP X/15.02.2011 în sumă de X lei parțial din X lei și
- NC X/25.04.2011 în sumă de X lei.

Urmare acestei stingeri, prin programul informatic, au fost calculate pentru obligația scadentă în data de 25.01.2011, majorări de întârziere în suma de X lei și penalități de întârziere în suma de X lei.

Se reține că prin reanalizarea stingerii din evidența fiscală s-a constatat că societatea nu datorează penalități de întârziere de X lei, iar majorările de întârziere aferente scadenței 25.01.2011 sunt în sumă de .X. lei calculate după cum urmează:

- 25.01.2011 – 25.01.2011 $X \times 2 \text{ zile} \times 0,04\% = X \text{ lei}$
- 27.01.2011 – 01.02.2011 $X \times 5 \text{ zile} \times 0,04\% = X \text{ lei}$
- 01.02.2011 – 15.02.2011 $X \times 14 \text{ zile} \times 0,04\% = X \text{ lei}$.

În urma operării în baza de date a ordinului de plată nr.X/27.01.2011, ordinului de plată nr.X/01.02.2011, precum și a notei de compensare .X./25.01.2011, operată în data de 18.04.2011 conform Cererii de compensare nr.310 depusă în data de 25.01.2011, s-a constatat că eroarea provine din faptul că perioada pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere a fost **considerată greșit 27.01.2011 – 25.04.2011 deoarece plățile au fost efectuate până la această dată, respectiv 01.02.2011 și 15.02.2011** așa cum reiese din FIȘA ROL și documentele de plată mai sus prezentate.

În concluzie, din cele prezentate mai sus **se reține că** suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit a fost calculată în mod eronat pentru scadența din 25.01.2011, motiv pentru care în conformitate cu dispozițiile art.216 alin(1) și (2) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare care precizează: *“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă. (2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”*, contestația **urmează a fi admisă** pentru sumă totală de .X. lei reprezentând accesorii la impozit pe profit.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) și (2) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se:

Decide :

Admiterea contestației formulate de S.C. .X. COM S.R.L. pentru suma totală de .X. lei reprezentând accesorii la impozit pe profit și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.07.2011 pentru sumă de .X. lei reprezentând accesorii la impozit pe profit, emisă de reprezentanții Direcției generală de administrarea a marilor contribuabili.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL
X