



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală de Administrare a
Marilor Contribuabili**
Serviciul Soluționare Contestatii



Direcția Generală de Administrare
a Marilor Contribuabili

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10,
Corp A, sector 3, București
Tel: 021 4089450
Fax: 021 4089301
e-mail: contestatii.DGAMC@anaf.ro

DECIZIA nr. 87 / 17.08.2017
privind solutionarea contestatiei depuse de
SC X SRL
inregistrată la Serviciul Soluționare Contestatii
din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr. SSC 1349/27.07.2017

Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Serviciul Evidența Analitică pe Platitori, Restituiri, Compensari nr. 3, prin adresa nr. X/EV3/25.07.2017, asupra contestatiei depuse de **SC X SRL** cu sediul social în X, str. X, nr. X, județul X înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. X, având CIF X, prin reprezentantul legal dl. X, în calitate de Director Administrativ-Economic.

Societatea solicită anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/28.10.2016 în ceea ce privește suma de X lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și suma de X lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată emisă de Serviciul Evidența Analitică pe Platitori, Restituiri, Compensari nr. 3 din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Contestatia a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/28.10.2016** a fost comunicată societății în data de **02.11.2016**, iar contestatia a fost comunicată organelor fiscale la data de **29.11.2016**, conform stampilei registraturii aplicată pe contestație, aflată în original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speța sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, SC X SRL la data depunerii contestatiei figurand la pozitia nr. X din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrati de D.G.A.M.C. începand cu data de 1 februarie 2016*” la O.P.A.N.A.F. nr. 3702/2015 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit sa solutioneze contestatia formulata de X SRL.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016 emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, in ceea ce priveste suma de X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit si suma de X lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, X SRL sustine urmatoarele:

In data de 02.11.2016, societatii i-a fost comunicata Decizia nr. X/28.10.2016 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma totala de X lei. Societatea **solicita anulara in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, si anume in ceea ce priveste suma de X lei reprezentand accesorii la impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata** stabilite suplimentar de plata de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-MC X/12.08.2016, respectiv: impozit pe profit in suma de X lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei. Diferenta de X lei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator pentru persoanele care se afla in concediu medical pentru incapacitate de munca, urmare unui accident de munca sau boala profesionala suportata din FAAMPB, conform Legii nr. 95/2006, nu face obiectul prezentei contestatii.

Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L** invoca in sustinerea cauzei urmatoarele considerente :

Societatea mentioneaza ca nu este de acord cu debitul de X lei (impozit pe profit suplimentar) si debitul de X lei (TVA suplimentara), sume care reprezinta bazele impozabile asupra carora au fost calculate accesoriile

mentionate de organele fiscale in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016 .

Societatea sustine ca organele fiscale au calculat, in mod eronat, in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016, accesorii aferente impozitului pe profit in suma de X lei din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-MC X/12.08.2016, in loc sa calculeze aceste accesorii la soldul din data de 20 aprilie 2010 potrivit calculatiei din Anexa nr.66 la RIF -"Situatia privind calculul majorarilor de intarziere pentru neplata la termenele legale a impozitului pe profit stabilita suplimentar in perioada ianuarie 2005 – decembrie 2008" (X lei). Astfel, in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016 sunt calculate accesorii la debitul de X lei, in loc sa fie calculate la debitul de X lei, suma calculata in plus fiind de X lei.

In privinta taxei pe valoarea adaugata, societatea considera ca suma stabilita suplimentar in quantum de X lei nu trebuia sa mai fie nici subiectul reverificarii potrivit RIF-ului, motivul de fapt fiind incorect stabilit si, prin urmare nici al Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pe care o contesta. Aceasta suma, reprezentand TVA stabilita suplimentar, a fost deja respinsa de inspectorii fiscali, dar si de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie, nefiind subiect al reverificarii la RIF si nici al calculului de accesorii potrivit Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii. Soldul corect pentru calculul accesoriilor pentru TVA stabilita suplimentar este de X lei, reprezentand TVA nedeductibila aferenta serviciilor de taximetrie prestate de X.

Astfel, societatea solicita rectificarea sumei pentru dobanzi si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, prin anulara in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016 si recalcularea acestora la soldul corect acceptat si de catre autoritatile fiscale, adica prin raportare la suma de X lei, si a sumei pentru accesorii aferente TVA suplimentara prin anulara in parte a Deciziei accesorii si calculul acestora la debitul corect, adica prin raportare la suma de X lei.

Societatea face precizarea ca a formulat contestatia nr.X/28.09.2016, inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. 73052/29.09.2016, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-MC X/12.08.2016 si a Raportului de inspectie fiscala nr. F-MC X/12.08.2016.

II. Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Restituiri, Compensari nr. 3 a emis in data de 28.10.2016 Decizia nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit obligatii de plata in sarcina X SRL in suma totala de X lei, compusa din:

-X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;

-X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit;

-X lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

-X leu reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

-X lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator pentru persoanele care se afla in concediu medical pentru incapacitate de munca, urmare unui accident de munca sau boala profesionala suportata din FAAMPB, conform Legii nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de X lei compusa din accesorii aferente impozitului pe profit in suma de X lei, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei.

Accesoriile contestate, in suma totala de X lei, au fost calculate pentru obligatiile fiscale principale stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-MC X/12.08.2016, pentru perioada 20.04.2010-25.04.2016, astfel:

- pentru debitul in suma de X lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, s-au calculat accesorii în suma totala de X lei, din care: X lei reprezintă majorari de intarziere calculate pentru perioada 20.04.2010 – 01.07.2010 si X lei reprezintă dobanzi calculate pentru perioada 01.07.2010 – 25.04.2016;

- pentru debitul în suma de X lei, reprezentand impozit pe profit, s-au calculat accesorii în suma totala de X lei, din care: X lei reprezintă majorari de intarziere calculate pentru perioada 20.04.2010 – 01.07.2010 si X lei reprezintă dobanzi calculate pentru perioada 01.07.2010 – 25.06.2015.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016 a fost emisa in vederea stabilirii accesoriilor aferente debitelor instituite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-MC X/12.08.2016 si a

Raportului de inspectie fiscala nr. F-MC X/12.08.2016 intocmit de către organele de inspectie fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala – Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de inspectie fiscala.

Decizia de impunere nr. F-MC X/12.08.2016 a fost contestata de societate, prin formularea contestatiei nr. X/28.09.2016, inregistrata la DGAMC sub nr. 73052/29.09.2016.

Prin Decizia nr. X/03.02.2017 privind solutionarea contestatiei depuse de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-MC X/12.08.2016, organele de solutionare a contestatiei din cadrul ANAF - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor au stabilit urmatoarele:

1. Admiterea contestatiei pentru suma de X lei, reprezentand: - X lei impozit pe profit;
 - X lei taxa pe valoarea adaugata.
2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de X lei, reprezentand:
 - X lei impozit pe profit;
 - X lei majorari/dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit;
 - X lei taxa pe valoarea adaugata;
 - X lei majorari/dobanzi de intarziere aferente TVA.

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și avand in vedere motivatiile societatii contestatoare, constatarile organului fiscal, precum și actele normative invocate de contestatară și organele de inspectie fiscală, se rețin următoarele:

1. Referitor la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe profit, cauza supusa solutionarii este daca in mod legal si temeinic organele fiscale au stabilit ca societatea datoreaza accesorii aferente impozitului pe profit, in conditiile in care baza impozabila asupra careia au fost calculate accesoriile a fost desfiintata partial prin solutia pronuntata de organele fiscale prin Decizia nr. X/03.02.2017 privind solutionarea contestatiei depusa de X SRL .

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016 s-au stabilit, pentru perioada 20.04.2010-25.06.2015, accesorii in suma de X lei aferente impozitului pe profit in cuantum de X lei.

Accesoriile in cuantum de X lei sunt aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plata de catre organele de inspectie fiscala, conform Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-MC X/12.08.2016 si Raportului de inspectie fiscala nr. F-MC X/12.08.2016. Prin Anexa nr. 66 la Raportul de inspectie fiscala anterior mentionat, si anume „Situatia privind calculul majorarilor de intarziere pentru neplata la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar in perioada ianuarie 2005-decembrie 2008”, organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar datorat de societate in suma de X lei, soldul la data de 20.04.2010 fiind de X lei.

Suma de X lei stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-MC X/12.08.2016 a fost contestata de societate, iar contestatia a fost solutionata de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF prin emiterea Deciziei nr. X/03.02.2017 privind solutionarea contestatiei depusa de X SRL care, referitor la impozitul pe profit in suma de X lei, prevede:

- admiterea contestatiei pentru suma de X lei;
- respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de X lei.

Prin prezenta contestatie, SC X SRL solicita anulara partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016, si anume pentru suma de X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit, considerand ca organele fiscale au calculat in mod eronat accesoriile la valoarea de X lei, in loc de X lei.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art. 279 alin. (1) si (2), art. 50 alin. (1) si (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ART. 279 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) In cazul admiterii contestației se decide, după caz, anulara totală sau parțială a actului atacat.

ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”

Conform prevederilor legale, în cazul admiterii contestației, actul atacat va fi anulat total sau parțial. Anularea ori desființarea, totală sau parțială, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale are drept consecință și anularea desființarea sau modificarea, totală sau parțială, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale stabilite în actele fiscale anulate, desființate sau modificate, cât și a actelor fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative anulate, desființate sau modificate.

Organul de soluționare a contestației reține că, în urma inspecției fiscale la care a fost supusă societatea, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-MC X/12.08.2016, Raportul de inspecție fiscală nr. F-MC X/12.08.2016 și Anexa nr. 66 la Raportul de inspecție fiscală – „Situatia privind calculul majorărilor de întârziere pentru neplata la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar în perioada ianuarie 2005-decembrie 2008” prin care s-a stabilit în sarcina societății un debit suplimentar de plată de X lei, reprezentând impozit pe profit.

Conform anexei nr. 66, societatea a stabilit un impozit pe profit datorat in suma de X lei, organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit datorat de societate in suma de X lei, rezultand un impozit total de plata de X lei. Din aceasta suma totala, SC X SRL a achitat valoarea de X lei, astfel ca soldul la 20.04.2010 este de X lei.

Urmare contestarii pe cale administrativa a Deciziei de impunere nr. F-MC X/12.08.2016, in data de 03.02.2017, a fost emisa Decizia nr. X/03.02.2017 privind solutionarea contestatiei depusa de X SRL in data de 29.09.2016, in cuprinsul careia, societatea a solicitat anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-MC X/12.08.2016 in ceea ce priveste impozitul pe profit stabilit suplimentar de organele fiscale in suma de X lei.

Intrucat prin Decizia nr. X/03.02.2017 s-a decis admiterea contestatiei pentru suma de X lei, anularea partiala a Deciziei de impunere nr. F-MC X/12.08.2016 si respingerea acesteia pentru suma de X lei, reprezentand impozit pe profit, rezulta ca accesoriile trebuie recalulate tinand cont de concluziile exprimate in respectiva decizie referitoare la impozitul pe profit, avand in vedere ca, potrivit organului de solutionare a contestatiei din cadrul Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor, impozitul pe profit datorat de societate este de X lei, in loc de X lei cat s-a stabilit initial prin Decizia de impunere nr. X/12.08.2016.

Avand in vedere prevederile legale anterior mentionate, precum si faptul ca prin Decizia nr. X/03.02.2017 privind solutionarea contestatiei depuse de X SRL organele de solutionare din cadrul DGSC au decis „Admiterea contestatiei formulata de X SRL si anularea partiala a Deciziei de impunere nr. F-MC X/12.08.2016, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de [...] X lei impozit pe profit”, se retine ca anularea partiala a Deciziei de impunere nr. F-MC X/12.08.2016 are drept consecinta anularea sau desfiintarea corespunzatoare si a actelor administrative prin care s-au stabilit accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, respectiv a Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/12.08.2016.

Astfel, organul de solutionare a contestatiei retine ca accesoriile aferente impozitului pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr. X/12.08.2016 nu sunt corect calculate in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016, avand in vedere urmatoarele:

- in primul rand, potrivit Anexei nr. 66 la Raportul de inspectie fiscala, soldul de plata la data de 20.04.2010, data la care incepe calculul accesoriilor din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016 este de X lei, ceea ce inseamna ca, la emiterea Deciziei

referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016, organul emitent nu a tinut cont de sumele inscrise in Anexa nr. 66 la Raportul de inspectie fiscala, intrucat in anexa la Decizia X/28.10.2016 accesoriile au fost calculate pentru perioada 20.04.2010-25.04.2016 la debitul de X lei;

- in al-2-lea rand, potrivit Deciziei nr. X/03.02.2017 privind solutionarea contestatiei depuse de X SRL, impozitul pe profit datorat de societate nu este de X lei, ci X lei.

Prin adresa nr. X/ev3/25.07.2017, organele emitente ale actului fiscal contestat au precizat ca, intr-adevar, s-au calculat in mod eronat in sarcina societatii majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de X lei, valoarea stabilita in plus fiind de X lei, din care:

- X lei – pentru perioada 20.04.2010 – 01.07.2010;
- X lei – pentru perioada 01.07.2010 – 01.10.2010;
- X lei – pentru perioada 01.10.2010 – 01.03.2014;
- X lei – pentru perioada 01.03.2014 – 25.06.2015.

Organul de solutionare retine ca aceasta suma s-a calculat asupra diferentei dintre debitul principal de X lei stabilit prin Decizia de impunere nr. X/12.08.2016 si suma de X lei stabilita conform Anexei nr. 66 la Raportul de inspectie fiscala, fara a se tine in seama de dispozitiile cuprinse in Decizia privind solutionarea contestatiei nr. X/03.02.2017, prin care s-a decis ca X SRL datoreaza impozit pe profit in cuantum de X lei.

Prin urmare, calculul accesoriiilor aferente impozitului pe profit stabilit initial prin Decizia de impunere nr. X/12.08.2016 trebuie refacut de catre organele fiscale competente astfel incat sa fie avute in vedere considerentele retinute in prezenta decizie si in conformitate cu dispozitiile exprimate in Decizia nr. X/03.02.2017 privind solutionarea contestatiei depusa de X SRL, pronuntata de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Intrucat organul de solutionare a contestatiei nu se poate substitui organului fiscal pentru a reface operatiunile în evidenta fiscala pentru obligatiile fiscale datorate de societate în perioada pentru care s-au calculat accesoriile, se va face aplicatiunea **prevederilor art. 279 alin. (3) si alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala**, care prevad:

„ART. 279 Solutii asupra contestației
[...]

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial, actul administrativ atacat in situatia in care din documentele existente la dosar si în urma demersurilor intreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situatia de fapt in cauza dedusa solutionarii prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent si de contestator. In acest caz, organul emitent al actului desfiintat urmeaza sa incheie un nou act administrativ fiscal care trebuie sa aiba in vedere strict considerentele deciziei de solutionare a contestatiei. Pentru un tip de creanta fiscala si pentru o perioada supusa impozitarii desfiintarea actului administrativ fiscal se poate pronunta o singura data.

(4) Solutia de desfiintare este pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizeaza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a pronuntat solutia de desfiintare.”

Fata de cele mai sus mentionate se va **desfiinta partial Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. X/28.10.2016** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, **în ceea ce privește suma de X lei**, reprezentand **accesorii aferente impozitului pe profit** stabilit suplimentar de plata de catre organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. X/12.08.2016, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze calculul accesoriilor, in baza considerentelor retinute in prezenta decizie, a dispozitiilor normative incidente in materie in perioada pentru care s-au calculat accesoriile si a documentelor si informatiilor detinute sau obtinute.

2. Referitor la obligatiile de plata accesorii in quantum de X lei aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca in mod legal si temeinic organele fiscale au stabilit ca societatea datoreaza accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care baza impozabila asupra careia au fost calculate accesoriile a fost desfiintata partial pentru suma de X lei, reprezentand TVA ,prin solutia pronuntata de organele fiscale prin Decizia nr. X/03.02.2017 privind solutionarea contestatiei depusa de X SRL.

In fapt, societatea a facut obiectul unei inspectii fiscale care s-a finalizat cu emiterea de catre organele de inspectie fiscala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. X/12.08.2016 prin care s-a

stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in sarcina societatii in suma de X lei.

Suma de X lei, care reprezinta baza impozabila asupra careia au fost calculate accesoriile contestate, stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-MC X/12.08.2016 a fost contestata de societate in data de 29.09.2016, iar contestatia a fost solutionata de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF prin emiterea Deciziei nr. X/03.02.2017 privind solutionarea contestatiei depusa de X SRL prin care, referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, s-a dispus:

- admiterea contestatiei si anulara partiala a Deciziei de impunere nr. F-MC X/12.08.2016 pentru suma de X lei;
- respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de X lei, urmand sa se refaca inspectia fiscala pentru aceasta obligatie.

In data de 28.10.2016 a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2015 prin care s-au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de X lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei, individualizata prin Decizia de impunere nr. F-MC X/12.08.2016.

Societatea sustine ca „soldul corect pentru calculul dobanzilor si majorarilor de intarziere pentru TVA stabilita suplimentar este X lei reprezentand TVA nedeductibila aferenta servicii taximentrie prestate de Autocentrum, si suma care facea obiectul reverificarii, si nu X lei”.

In drept, se retin prevederile art. 50 alin. (1) si (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ART. 279 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) In cazul admiterii contestației se decide, după caz, anulara totală sau parțială a actului atacat.

ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”

Conform prevederilor legale, în cazul admiterii contestației, actul atacat va fi anulat total sau parțial. Anularea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale are drept consecință anularea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale stabilite în actele anulate.

Organul de soluționare reține ca debitul principal asupra căruia s-au calculat majorări de întârziere și dobânzi, respectiv suma de X lei, a făcut obiectul contestației înregistrate la registratura DGAMC în data de 29.09.2016.

În data de 03.02.2017, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a emis Decizia nr. X privind soluționarea contestației depuse de X SRL prin care s-a decis: „Admiterea contestației formulată de X SRL și anularea parțială a Deciziei de impunere nr. F-MC X/12.08.2016, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de [...] X lei TVA.”

Astfel, se reține că anularea parțială a Deciziei de impunere nr. F-MC X/12.08.2016, dispusă prin Decizia de soluționare a contestației nr. X/03.02.2017, atrage și anularea, desființarea sau modificarea corespunzătoare a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

X/28.10.2016 in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata pentru care s-a dispus admiterea contestatiei, respectiv pentru suma de X lei.

Prin urmare, taxa pe valoarea adaugata in cuantum de X lei, stabilita prin Decizia X/12.08.2016, pentru care s-a dispus admiterea nu mai trebuie sa faca obiectul calcului de accesorii.

Din analiza documentelor existente la dosar, organul de solutionare retine ca suma de X lei nu trebuia sa faca nici obiectul Deciziei de impunere nr. X/12.08.2016 care a stat la baza emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016 si prin prisma faptului ca intregul debit de X lei a mai fost contestat de societate in anul 2010 si, prin Decizia nr. X/16.11.2010, s-a dispus respingerea contestatiei pentru suma de X lei si desfiintarea actului administrativ contestat pentru suma de X lei, si refacerea inspectiei fiscale pentru aceasta obligatie.

Urmare a desfiintarii, se retine ca organele de inspectie fiscala trebuiau sa procedeze la o noua verificare pe aceeasi perioada si acelasi tip de impozit si taxa tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta, precum si de cele precizate prin decizia de solutionare. Astfel, inspectia fiscala trebuia refacuta doar pentru suma de X lei si nu pentru intreg debitul de X lei.

De asemenea, suma de X lei a fost respinsa si prin Decizia nr. X din dosarul nr. X/57/2010 emisa de Inalta Curte de Casatie si Justitie- Sectia Contencios Administrativ.

In concluzie, organul de solutionare a contestatiei retine ca accesoriiile pot fi calculate doar la debitul principal in suma de X lei.

Conform adresei nr. X/ev3/25.07.2017, insusi organul fiscal emitent al Deciziei nr. X/28.10.2016 a propus admiterea contestatiei pentru suma de X lei, reprezentand majorari de intarziere si dobanzi calculate in mod eronat la debitul de X lei pentru perioada 21.04.2010-25.04.2016:

- X lei – pentru perioada 20.04.2010 – 01.07.2010;
- X lei – pentru perioada 01.07.2010 – 01.10.2010;
- X lei – pentru perioada 01.10.2010 – 01.03.2014;
- X lei – pentru perioada 01.03.2014 – 01.01.2016;
- X lei – pentru perioada 01.01.2016 – 31.03.2016;
- X lei – pentru perioada 31.03.2016 – 25.04.2016.

Astfel, în temeiul art. art. 279 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare :

“(1) Prin decizie contestația poate 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”, se va admite contestația formulată de SC X SRL și se va admite parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/28.10.2016, și anume **pentru suma de X lei**, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in cuantum de X lei.*

3. Referitor la obligatiile de plata accesorii in cuantum de X lei aferente taxei pe valoarea adaugata, *cauza supusa solutionarii este dacă in mod legal si temeinic organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de 18.102 lei, în condițiile în care din argumentele contestatarei si probatoriul administrat nu rezultă o altă situație de fapt decât cea constatată de organele fiscale.*

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/28.10.2016 s-au stabilit, pentru perioada 20.04.2010-25.04.2016, accesorii in cuantum de X lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei.

Debitul principal asupra caruia s-au calculat accesoriile, respectiv suma de X lei, a fost stabilit prin Decizia de impunere nr. X/12.08.2016, decizie care a fost contestata de societate prin depunerea, in data de 29.09.2016, a contestatiei inregistrata la registratura DGAMC sub nr. 73052.

Prin Decizia nr.X/03.02.2017 privind solutionarea contestatei formulata de X SRL, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF a dispus respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. X/12.08.2016 in ceea ce priveste suma de X lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In drept, sunt aplicabile prevederile **art. 111 alin. (1), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală,** care precizează:

*„**Art. 111 (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul Fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.***

Art. 119 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere
(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Art. 120 Dobanzi

(1) Dobanzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creantei fiscale ca urmare a neachitarii de catre debitor a obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Organul de solutionare retine ca debitul principal in suma de X lei care a constituit baza de calcul a accesoriilor in cuantum de X lei a fost respins prin solutia pronuntata de organele fiscale la solutionarea contestatiei formulata pe cale administrativa, conform Deciziei nr. X/03.02.2017 emisa de organele fiscale din cadrul Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor.

De asemenea, conform Deciziei nr. X din dosarul nr. X/57/2010 emisa de Inalta Curte de Casatie si Justitie – Sectia Contencios Administrativ si Fiscal , taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei a ramas definitiv de plata in sarcina societatii .

Totodata se retine ca in cuprinsul prezentei contestatii societatea recunoaste faptul ca datoreaza accesoriile calculate la baza impozabila privind TVA in suma de X lei, sustinand ca „soldul corect pentru calculul dobanzilor si a majorarilor de intarziere pentru TVA stabilita suplimentar este X lei reprezentand TVA nedeductibila aferenta servicii taximetrie prestate de X [...]”.

Avand in vedere solutiile pronuntate de catre organele fiscale din cadrul Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor si de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie, precum si faptul ca societatea nu contesta modul de calcul, cotele aplicate si perioadele pentru care au fost calculate accesoriile aferente TVA in suma de X lei, organul de solutionare a contestatiei va proceda la respingerea contestatiei ca nemotivata pentru accesoriile in suma de X lei.

Pentru cele aratate si conform temeiurilor legale invocate in prezenta decizie, se

DECIDE

1. **Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/28.10.2016** emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Restituiri, Compensari nr. 3 din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, **in ceea ce privește suma de X lei**, reprezentand **accesorii aferente impozitului pe profit** in cuantum de X lei, **urmand ca organele fiscale sa reanalizeze calculul accesoriilor, in baza considerentelor retinute in prezenta decizie si in conformitate cu dispozitiile normative incidente in materie in perioada pentru care s-au calculat accesoriile.**

2. **Admiterea contestatiei** formulata de X SRL si anulara partiala a Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/28.10.2016 emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Restituiri, Compensari nr. 3 din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, **in ceea ce privește suma de X lei**, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in cuantum de X lei;

3. **Respingerea ca nemotivata a contestatiei** formulata de X SRL impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/28.10.2016 emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Restituiri, Compensari nr. 3 din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru **suma de X lei**, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in cuantum de X lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X sau la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la data comunicarii.

Director General
X