



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**ANAF**

Direcția Generală de Administrare  
a Marilor Contribuabili

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Administrare a  
Marilor Contribuabili  
Serviciul Soluționare Contestații**

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10,  
Corp A, sector 3, București

Tel: 021 40x450

Fax: 021 40x301

e-mail: contestatii.DGAMC@anaf.ro

DECIZIA nr. 07./2017  
privind soluționarea contestației depusă de  
**SC XXX SRL**  
înregistrată la Serviciul Soluționare Contestații  
din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili  
sub nr. SSC 1283/2017

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Serviciul Evidența analitică pe Plătitori, Restituiri, Compensari din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. x din 2017, înregistrată la Serviciul Soluționare Contestații sub nr. SSC 1283/2017, asupra contestației formulată de **SC XXX SRL** cu sediul social și domiciliul fiscal în localitatea ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Alba sub nr. yyy, având CIF yyy.

Societatea contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile fiscale de plată accesorii nr. zzz/2016 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru obligații fiscale principale individualizate în Decizia de impunere nr. F-MC zzz/2015 și are ca obiect suma totală de **660.862 lei, reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

**SC XXX SRL**, figurează la poziția nr. ... din Anexa nr. 1 - „Lista marilor contribuabili care vor fi administrați de DGAMC începând cu data de 1 februarie 2016” la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3702/2015 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stabilit în raport de data primirii titlului de creanță contestat, respectiv **26.01.2016**, conform datei calendaristice ce figurează înscrisă pe titlul de creanță primit sub semnatura olografa, contestația fiind înregistrată la DGAMC sub nr. zzz/**10.02.2016**, conform ștampilei Registraturii acestei Direcții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este investit să se pronunțe asupra contestației formulate de **SC XXX SRL**.

**I. Prin contestația formulată societatea XXX SRL** solicită anularea penalitatilor de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale de plată accesorii nr.zzz/2016, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru obligații fiscale principale individualizate în Decizia de impunere nr. F-MC zzz/2015, **formulând, în esență, următoarele motive:**

### **PE FONDUL CAUZEI**

În contestația depusă, **XXX SRL** afirmă următoarele aspecte:

Prin Decizia de impunere nr. F-MC zzz/2015 au fost stabilite obligații fiscale principale suplimentare, pentru care au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente acestora, calculate până la data de 30.06.2015.

În data de 23.12.2015 contestatara a efectuat plata obligațiilor fiscale principale stabilite în decizia de impunere.

Contestatară afirmă faptul că, întrucât perioada verificată în cadrul inspecției fiscale a fost cuprinsă între 01.07.2008 - 31.12.2010, toate obligațiile fiscale principale stabilite prin Decizia de impunere nr. F-MC zzz/2015 au scadențe anterioare datei de intrare în vigoare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 50/2013 care a modificat prevederile referitoare la penalitățile de întârziere din Codul de Procedură Fiscală, astfel că, pentru perioada 30.06.2015 - 23.12.2015 nu erau aplicabile penalități de întârziere în cuantum de 0,02% pe zi de întârziere.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.zzz/2016 instituie obligații accesorii de plată stabilite pentru perioada 30.06.2015 și până la 23.12.2015, ca dată de stingere a obligațiilor fiscale principale.

Societatea prezintă motivele de drept și aduce în discuție modificările suportate de Codul de Procedură Fiscală referitoare la instituirea penalităților de întârziere, astfel:

- **până la data de 01.07.2010**, Codul de Procedură Fiscală nu prevedea decât majorări de întârziere în cuantum de 0,10% pe zi de întârziere;
- **începând cu data data de 01.07.2010**, Codul de Procedură Fiscală prevedea dobânzi de întârziere de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și penalități de întârziere în cuantum de 0%, 5% sau 15% din obligația principală, în funcție de data stingerii (în primele 30 de zile de la scadență, în următoarele 60 de zile, respectiv după 90 de zile de la scadență);

- **începând cu data data de 01.07.2013**, Codul de Procedură Fiscală modificat conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 50/2013 prevedea penalități de întârziere în cuantum de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere, în locul procentelor de 0%, 5% sau 15% din obligația principală, prevăzute anterior. Totodată, conform art. II din OUG nr. 50/2013 prevede că noul cuantum al penalităților de întârziere se aplică obligațiilor de plată scadente după data de 01 iulie 2013, iar pentru obligațiile de plată cu scadența până la data de 01 iulie 2013 care se sting după această dată, se aplică nivelul de penalitate de întârziere potrivit legislației în vigoare până la data de 01 iulie 2013.

Pentru aceste motive, contestatara solicită admiterea contestației și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.zzz/2016 în ceea ce privește stabilirea de **penalități de întârziere** în sumă de **660.862 lei**.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. zzz/2016, organul fiscal a calculat în sarcina contestatarii accesorii pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată reprezentând debit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-MC zzz/2015, care avea termen de plată 05.01.2016, în sumă totală de 1.652.154 lei, reprezentând:**

- 991.292 lei, dobânzi de întârziere aferente TVA;
- 660.862 lei, penalități de întârziere aferente TVA.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii îl reprezintă Decizia de impunere nr. F-MC zzz/2015 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul DGAMC.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada **30.06.2015 – 23.12.2015**, 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, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale, și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Prin punctul de vedere fata de motivele contestației comunicat de catre organele fiscal emitente ale titlului de creanta se precizeaza ca din analiza fisei de platitor la TVA pentru SC XXX SRL-CIF:14554103, au constatat ca urmare prelucrării în baza de date a Deciziei de impunere nr. F-MC zzz/2015, pentru debitul stabilit suplimentar în suma de 18.774.475 lei, s-au generat penalități de întârziere în suma totală de 660.862 lei, pe care contestatoarea nu le datorează, întrucât pentru debitul suplimentar a fost aplicată cota de 15% la calculul penalităților de întârziere, de către activitatea de inspecție fiscală.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele prezentate de societate, precum și actele normative invocate de contestatară și de organul fiscal se rețin următoarele:**

*Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organul fiscal a stabilit penalități de întârziere în cuantum de 660.862 lei stabilite prin aplicarea unei cote procentuale de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere aplicată supra obligației fiscale principale, în condițiile în care din argumentele contestatarii și probatoriul administrat rezultă o altă situație de fapt sau de drept decât cea constatată de organul fiscal.*

**În fapt, organele fiscale din cadrul Serviciului de Evidență analitică pe Platitori, Restituiri, Compensări,** prin emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.zzz/2016 au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 1.652.154 lei, din care:

- 991.292 lei, dobânzi de întârziere aferente TVA, și
- 660.862 lei, penalități de întârziere aferente TVA.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 30.06.2015 – 23.12.2015, asupra debitului suplimentar în sumă de 18.774.475 lei, reprezentând TVA stabilită suplimentar, individualizată prin Decizia de impunere nr. F-MC zzz/2015, emisă în urma inspecției fiscale efectuată de organele fiscale din cadrul DGAMC.

Din cuantumul total al obligațiilor fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. zzz/2016 societatea **contestă parțial** penalitățile de întârziere în sumă de 660.862 lei.

**În drept,** calculul dobânzilor și penalităților de întârziere s-a efectuat în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 alin. (1), art. 120 și 120<sup>1</sup> din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului consolidat, cu procentul de 0,03 % pentru fiecare zi de întârziere, în cazul dobânzilor, respectiv de 0,02 % pentru fiecare zi de întârziere, în cazul penalităților de întârziere.

Art. 119 alin. (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

*“ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”*

Conform art. 111 alin. (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”*

*"Art. 120<sup>1</sup>:*

***Penalități de întârziere***

*(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere."*

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

Din documentele aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

Organul de soluționare reține că prin emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. zzz/2016 au fost stabilite pentru perioada 30.06.2015-23.12.2015 penalități de întârziere în sumă de 660.862 lei prin aplicarea unei cote procentuale de 0,02% pentru un număr de 176 zile de întârziere, aplicată asupra obligației fiscale principale în sumă de 18.774.475 lei, obligație suplimentară instituită în baza Deciziei de impunere nr. F-MC 2336/09.12.2015.

În susținerea contestației, societatea menționează că inspecția fiscală a avut ca obiect verificarea perioadei 01.07.2008-31.12.2010, astfel încât toate obligațiile fiscale principale stabilite prin Decizia de impunere menționată au scadența de plată anterioară datei intrării în vigoare a OUG nr. 50/2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale, prin care au fost modificate prevederile legale referitoare la penalitățile de întârziere, și în consecință, pentru perioada cuprinsă între 30.06.2015-23.12.2015 nu erau aplicabile penalitățile de întârziere în cuantum de 0,02% pe zi de întârziere.

Având în vedere aceste argumente și prevederi legale invocate de societate, organul de soluționare reține că penalitatea de întârziere, ca obligație fiscală accesorie, a fost introdusă în legislația fiscală începând cu data de 01.07.2010, urmare intrării în vigoare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 39/2010 care a modificat Cap.III din Codul de procedură fiscală prin introducerea art.120<sup>1</sup>, **normă legală valabilă până la data de 30.06.2013**, și care instituia obligația calculării acestora în cuantum 15% din obligația fiscală principală rămasă nestinsă după îndeplinirea termenului prevăzut de lit.b) al art.120<sup>1</sup>, alin.(2).

Astfel conform art. 120<sup>1</sup>, în vigoare până la data de 30.06.2013, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere care se calculează diferit în funcție de data stingerii, și anume

nivelul penalității este de 15 % din obligațiile fiscale principale rămase nestinse după împlinirea termenului de 90 de zile de la scadență:

### **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.***

Incepand cu data de 01.07.2013 , prin Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.50/2013 continutul art.120<sup>1</sup> din Codul de Procedura Fiscala capătă un alt conținut în sensul invocat de contestatară, și anume, prevedea că penalitățile de întârziere trebuiau calculate în cuantum procentual de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere aplicată asupra obligației fiscale principale până la momentul stingerii, inclusiv.

Conform prevederilor art. II din OUG nr. 50/2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale, prevederile referitoare la penalitățile în cuantum procentual de 0,02% intră în vigoare la data de 1 iulie 2013 și se aplică obligațiilor de plată scadente după data de 1 iulie 2013. Pentru obligațiile de plată cu scadența până la data de 1 iulie 2013 care se sting după această dată, se aplică nivelul de penalitate de întârziere potrivit legislației în vigoare până la data de 1 iulie 2013.

Or, organul de solutionare reține atât susținerile contestatarii privind perioada verificată în cadrul inspecției fiscale, care a fost cuprinsă între 01.07.2008-31.12.2010, și în consecință obligațiile fiscale principale stabilite prin Decizia de impunere nr. F-MC zzz/2015 au scadențe anterioare datei de intrare în vigoare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.50/2013, cât și punctul de vedere al organelor fiscale emitente ale titlului de creanță contestat, și anume că, pentru **SC XXX SRL, C.U.I. - yyy** s-au generat penalități de întârziere în sumă totală de 660.862 lei, pe care contestatara nu le datorează, întrucât pentru debitul suplimentar a fost aplicată cota de 15% la calculul penalităților de întârziere, de către activitatea de inspecție fiscală.

Față de cele de mai sus, organul de soluționare reține faptul că pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin Decizia de impunere nr. F-MC

zzz/2015 aferente perioadei 01.07.2008-31.12.2010, ale căror scadențe de plată erau anterioare datei de intrare în vigoare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.50/2013, fiind valabilă norma legala prin care se puteau institui penalități de întârziere în cuantum de 15% din obligația fiscală principală rămasă nestinsă, lucru care s-a și întâmplat așa cum recunosc organele fiscale emitente ale titlului de creanta, si nu era aplicabilă norma legală referitoare la instituirea unor penalități de întârziere în cuantum procentual de 0,02% pentru fiecare zi de intarziere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza prevederilor art. 279 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

## **D E C I D E**

**Admiterea contestatiei formulate de SC XXX SRL** cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. zzz/2016, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, **pentru suma totală de 660.862 lei reprezentând penalitati de întârziere TVA.**

**Director General,**