



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , .X., CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48

DECIZIA nr. 56 / 2015
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. .X. SRL din .X.
– **in insolvență**, înregistrată la
Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.**A_SLP .X./17.02.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Regională a Finantelor Publice .X. prin adresa nr.X/13.02.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP .X./17.02.2015, asupra contestației formulate de **SC.X. SRL – în insolvență** cu sediul în .X., șos.X, nr.X, bl.X, corp X, ap.X J40/X/2009, CUI RO X, reprezentată prin lichidator judiciar X conform Încheierii din 09.10.2014 emise de Tribunalul .X. secția a VII a Civilă, aflată în copie la dosarul cauzei.

SC.X. SRL – în insolvență contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/17.10.2014, emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Direcția Generală Regională a Finantelor Publice .X., respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /17.10.2014 au fost emise la data de **17.10.2014**, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală Regională a Finantelor Publice .X. sub nr..X. /**13.11.2014**, conform

ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația, aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **SC.X. SRL – în insolvență**.

I. Prin contestația formulată, **SC.X. SRL – în insolvență** solicită admiterea contestației și anularea Deciziei nr..X. /17.10.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Direcția Generală Regională a Finantelor Publice .X. pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și TVA, individualizate prin Decizia de impunere nr.F-GL .X./28 .08.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală și Declarației 112 nr..X.-.X./23 .09.2014, invocând următoarele:

- conform prevederilor art.88 lit.c și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale pot stabili doar dobânzi și penalități de întârziere, or prin Decizia nr..X. /17.10.2014 au fost stabilite obligații fiscale, constând în impozitul pe veniturile din salarii în suma de .X. lei și impozit pe profit în suma de .X. lei, „fără efectuarea unei inspecții fiscale finalizate prin raport de inspecție fiscală și fără întocmirea unei decizii de impunere”,

- accesoriile în suma de .X. lei aferente TVA au fost individualizate prin Decizia de impunere nr.F-GL .X./28 .08.2014, decizie care a fost comunicată societății în data de 28.08.2014.

Prin Decizia de impunere nr.F-GL .X./28.08.2014 s-a stabilit TVA suplimentară în sumă de .X.lei și au fost calculate accesorii până la data de 27.08.2014.

De asemenea, conform deciziei de impunere, termenul de plată a obligațiilor fiscale suplimentare a fost stabilit până la data de 20.09.2014, întrucât data comunicării titlului de creanță a avut loc în data de 28.08.2014.

Astfel, organele fiscale aveau posibilitatea calculării accesoriilor de la data de 21.09.2014 până la data de 09.10.2014, dată când a fost admisă cererea societății de deschidere a procedurii simplificate a insolvenței, conform Certificatului de grefă emis în dosarul nr..X./3/2014 al Tribunalului .X. Secția a VII-a Civilă.

Mai mult, organul fiscal a calculat accesorii pentru perioadele anterioare înființării societății, respectiv pentru perioada 01.05.1996-01.01.2006, precum și pentru perioade anterioare comunicării titlului de

creanță și expirării termenului legal de plată a obligațiilor fiscale (20.09.2014, și anume în perioada 01.01.2006-20.09.2014.)

Având în vedere cele de mai sus, contestatara solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..X. /17.10.2014.

II. Prin Decizia nr..X. /17.10.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Direcția Generală Regională a Finantelor Publice .X., organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în sumă de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt:

- Decizia de impunere nr.F-GL .X./28.08.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală pentru persoanele juridice și
- Declarația 112 nr..X.-.X./23.09.2014.

Accesoriile au fost calculate în temeiul prevederilor 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 contestatarii și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:

In ceea ce privește accesoriile în suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

accesorii stabilite de organele fiscale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.10.2014 în dosarul fiscal nr..X., corectată de organul fiscal prin emiterea unor decizii de corecție, respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./13.11.2014, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesoriile în cuantumul stabilit de organele fiscale în condițiile în care nu sunt menționate

actele administrativ-fiscale anulate, conform procedurilor fiscale în materie.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. / 17.10.2014 în dosarul fiscal nr..X. au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere, astfel:

- în sumă de .X. lei pentru perioada cuprinsă între 25.09.2014-12.10.2014 aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit prin Declarația 112 nr..X.-.X./23.09.2014,
- în sumă de .X. lei pentru perioada cuprinsă între 27.08.2015-12.10.2014 aferente impozitului pe profit în suma de .X. lei stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr.F-GL .X./28 .08.2014,
- în sumă de .X. lei pentru perioada 01.05.1996-12.10.2014 aferente TVA pentru debitul în suma de .X.stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr.F-GL .X./28.08.2014.

Prin Decizia de impunere nr.F-GL .X./28.08.2014 organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății debit suplimentar în sumă de .X. lei, reprezentând impozit pe profit și în sumă de .X.lei, reprezentând TVA.

Accesoriile aferente impozitului pe profit și TVA stabilite suplimentar au fost calculate până la data de 27.08.2014.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. / 17.10.2014 organele fiscale au calculat accesorii pentru perioada 27.08.2014-12.10.2014.

De asemenea, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /17.10.2014 organele fiscale au calculat accesorii pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent debitului individualizat prin Declarația 112 nr..X.-.X./23 .09.2014.

Organele fiscale au constatat că Decizia de impunere nr.F-GL .X./28 .08.2014 a fost prelucrată eronat în evidența analitică, respectiv data accesoriilor calculate pentru TVA stabilită suplimentar în suma de .X.lei, a fost greșit trecută ca fiind **27.08.0201** în loc de **27.08.2014**.

În drept, art.110 alin.3 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

„(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

***c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;[...]**”.*

Se reține ca, potrivit acestor dispoziții legale, decizia referitoare la obligații calcul accesorii reprezintă titlu de creanță, iar organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul titlului de creanță, din oficiu sau la cererea contribuabilului conform procedurii speciale în materie.

În speță sunt incidente și prevederile pct.1.2.2.1.1. *Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și în alte situații în care se constată erori în distribuirea și stingerea sumelor plătite în contul unic, inclusiv cele generate de organul fiscal în evidența analitică pe plătitori* din O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, unde se specifică:

„B1) Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori efectuează următoarele operațiuni în cazul erorilor materiale, generate de către organul fiscal și rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță: (...)

Diferențele de creanțe de tip accesorii (+/-) se introduc în SPAC- „Decizie de corecție” (model anexa nr.15) și se comunică contribuabilului. (...)”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, reiese că:

1. - prin Decizia de impunere nr.F-GL .X./28 .08.2014, comunicată societății în data de 28.08.2014, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății debit suplimentar în sumă de .X. lei, reprezentând impozit pe profit și accesorii în suma de .X. lei calculate până la data de 27.08.2014,
- prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /17.10.2014, contestată, organele fiscale au calculat accesorii pentru perioada următoare, respectiv **27.08.2014-12.10.2014**.
- 2.- prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /17.10.2014 organele fiscale au calculat accesorii pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent debitului individualizat prin Declarația 112 nr..X.-X./23 .09.2014, pentru perioada **25.09.2014-12.10.2014**.
- 3.- prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.10.2014 organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada cuprinsă între **01.05.1996-12.10.2014** dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .X. lei pentru debitul în suma de .X. stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr.F-GL .X./28 .08.2014.

Totodată, se reține că organele fiscale au emis Referatul nr..X./13.11.2014 unde se precizează „în urma adresei nr..X./12.11.2014 s-a solicitat scăderea deciziei de impunere F-GL X transmisă de Serviciul de inspecție fiscală cu adresa nr..X./22.08.2011, cu suma de .X. lei bază

impozabilă și .X.le reprezentând TVA stabilit suplimentar ca obligație de plată, deoarece data accesoriilor a fost greși prelucrată, inițial 27.08.0201 în loc de 27.08.2014 astfel s-au calculat accesorii suplimentare în suma de .X. lei”.

Ulterior, prin adresa nr..X. din data de 02.12.2014, Serviciul evidență pe plătitor din cadrul DGRFP .X. – Administrația pentru Contribuabili Mijlocii, comunică SC.X. SRL că “[...] s-au corectat accesoriile eronate în sumă de .X. lei, instituite prin decizia de calcul accesorii nr..X./03.09.2014, cu mențiunea că data accesoriilor calculate pentru TVA-ul în suma de .X.lei, stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-GL .X./28 .08.2014, a fost greșit trecută ca fiind 27.08.0201 în loc de 27.08.2014.”

Urmare solicitării organului de soluționare a contestației nr.A_SLP .X./17.02.2015, organele fiscale au comunicat prin adresa nr..X./26.02.2015 că “a fost emisă decizia de impunere nr..X./13.11.2014 prin care s-a scăzut suma de .X. lei și decizia de impunere nr..X./1/13.11.2014 prin care s-a scăzut suma de .X. lei, comunicate societății prin mail și prin poșta cu adresă de înaintare nr..X./26.02.2015”.

La dosarul cauzei se regăsește și adresa nr..X./26.02.2015 înaintată SC.X. SRL prin care se comunică societății “[...] completăm adresa noastră nr..X./02.12.2014 cu următoarele documente:

1. decizia de impunere nr..X./13.11.2014, prin care s-au corectat accesoriile în suma de .X. lei aferentă deciziei de calcul accesorii nr..X. / 17.10.2014 și

2. decizia de impunere nr..X./1/13.11.2014 prin care s-au corectat accesoriile dintre data de 17.10.2014 și data de 12.11.2014, în suma de .X. lei, aferenta deciziei de calcul accesorii nr..X./12.11.2014.”

Organul de soluționare a contestației reține că la capitolul III.1.2.2.1.1. Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și în alte situații în care se constata erori în distribuirea și stingerea sumelor platite în contul unic, inclusiv cele generate de organul fiscal în evidența analitică pe platitori din O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se prevede obligativitatea organului fiscal de a emite „**Decizie de corecție**” (model anexa nr.15), care se comunică contribuabilului.

În acest sens, prin adresa nr..X./26.02.2015 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii atașează Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./1/13.11.2014 și

nr..X./13.11.2014 unde sunt precizate motivele de fapt și cele de drept în baza cărora s-au emis cele două decizii.

Din analiza Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./1/13.11.2014 și nr..X./13.11.2014, organul de soluționare a constatat că la capitolul IV "DISPOZIȚII FINALE" lipsește mențiunea privind actul administrativ-fiscal anulat.

Astfel, organul de soluționare nu poate lua act de corecțiile efectuate prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./1/13.11.2014 și nr..X./13.11.2014 astfel cum au fost acestea emise, întrucât nu s-a menționat actul administrativ fiscal anulat.

Faptul că însuși organul fiscal a înțeles să efectueze corecții asupra acestor accesorii fiscale contestate, denotă faptul că obligațiile accesorii stabilite în sarcina contestatarei nu au fost calculate în conformitate cu prevederile legale incidente în materie.

În consecință, se va face aplicațiunea dispozițiilor art.216 alin. (3) și alin.(3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct.11.5-11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O: G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014, și se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. /17.10.2014 emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Direcția Generală Regională a Finantelor Publice .X. pentru suma de **.X. lei**, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt, pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriiilor.

La reanalizarea cauzei, organele fiscale se vor pronunța și în raport de susținerile contestatarei privind calcularea accesoriiilor după data de 09.10.2014, data deschiderii procedurii simplificată a insolventei.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. / 17.10.2014 pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- **.X. lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,**
- **.X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,**
- **.X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,** urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare avute în vedere prin decizia de calcul accesorii desființată, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în perioada de calcul a accesoriilor.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,

X

X