



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. 58 /2012

privind soluționarea contestației depusă de
S.C “ .X. .X.” SRL din .X. înregistrată la Direcția generală de soluționare a
contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub
nr.908078/09.12.2011

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./06.12.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/09.12.2011 asupra contestației formulată de **S.C “ .X. .X.” SRL** cu sediul în .X., B-dul X, Nr.X, Sector X, Cod unic de înregistrare RO X.

S.C “ .X. .X.” SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.10.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- .X. lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

În raport de data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X, respectiv **19.10.2011**, 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, fiind înregistrată la [Direcția](#) generală de administrare a marilor contribuabili la data de **15.11.2011**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

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.” SRL**.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că motivul în fapt care stă la baza contestației este acela că societatea și-a plătit la timp obligațiile privind impozitul pe profit, neexistând datorii restante.

În sprijinul contestației, **S.C “ .X. .X.” SRL** depune următoarele mijloace de probă:

- declarația X aferente anului 2010;
- declarațiile X,X,X aferente lunii Martie 2011 și extras de cont nr..X./22.04.2011;
- declarațiile X, X aferente lunii Aprilie 2011 și extras de cont nr..X./23.05.2011;
- declarațiile X, X aferente lunii Mai 2011 și extras de cont din 24.06.2011;
- declarațiile X,X,X aferente lunii Iunie 2011 și extras de cont din 20.07.2011;
- declarațiile .X., .X. aferente lunii Iulie 2011, declarația rectificativă .X. pentru luna Martie 2011 și extras de cont din 24.08.2011;
- declarațiile .X., .X. aferente lunii August 2011 și extras de cont din 22.09.2011;
- declarațiile .X., .X. aferente lunii Septembrie 2011 și extras de cont din 20.10.2011.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.10.2011, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare

a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în sumă totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- .X. lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată este Declarația fiscală nr.PDF -.X./18.07.2011.

Accesoriile în sumă totală de .X. lei au fost calculate pentru perioada 26.04.2011 – 24.06.2011 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 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.10.2011 în condițiile în care la data depunerii declarației rectificative nr. .X. nr..X./PDF-.X./18 iulie 2011 societatea avea plăți efectuate în plus în contul Venituri ale bugetului de stat încasate în cont unic în curs de distribuire.

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin Declarația rectificativă .X. nr..X./18 iulie 2011, fila 45 din dosarul cauzei, **S.C “ .X. .X.” SRL** corectează suma inițială de plată reprezentând impozit pe profit aferent lunii martie 2011, cu scadență 25.04.2011, prin suplimentare cu suma de .X. lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.10.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei pentru perioada 26.04.2011 – 24.06.2011 dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit, individualizat ca obligație de plată prin Declarația nr.PDF - .X./18.07.2011.

În drept, în speță sunt aplicabile dispozițiile 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. 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. 120^1*)

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”.

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

Din actele existente la dosar se reține că în data de 18.07.2011 societatea a depus Declarația rectificativă .X. nr..X./PDF-.X., aferentă lunii martie 2011, cu scadență 25.04.2011, privind suplimentarea obligației de plată cu sumă de .X. lei.

Din analiza fișei de evidență privind **contul 9902 “Venituri ale bugetului de stat încasate în cont unic în curs de distribuire”**, evaluată la data de 30.04.2011, fila 69 din dosarul cauzei, s-a constatat că societatea figura cu plăți în plus în cuantum de .X. lei, cuprinse în suma de .X. lei, achitată cu ordinul de

plată nr..X./22.04.2011, sumă care putea să acopere obligația de plată declarată de societate prin Declarația rectificativă .X. nr..X./PDF-.X./18.07.2011 privind impozitul pe profit aferent lunii martie 2011, cu scadență 25.04.2011.

Totodată, având în vedere constatarea organului fiscal că plusul în sumă de .X. lei s-a menținut până la depunerea Declarației rectificative .X. nr..X./PDF-.X./18.07.2011 privind impozitul pe profit conform fișei editată la data de 17.11.2011 privind contul 9902 Venituri ale bugetului de stat încasate în cont unic în curs de distribuire, în conformitate cu prevederile Deciziei Comisiei fiscal nr.3/2008 date în aplicarea [art.12](#), [art. 111](#), [art. 114](#), [art. 119](#) și [art.120](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

"În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât quantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus", dobânzile și penalitățile în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit, cu scadență 25.04.2011, calculate pentru perioada 26.04.2011 -24.06.2011 nu sunt datorate de societate.

În consecință, față de cele reținute mai sus, urmează să fie admisă contestația pentru suma totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități aferente impozitului pe profit, cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.10.2011 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) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **S.C “ .X. .X.” SRL** pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- .X. lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.10.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

DIRECTOR GENERAL ,

X