



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

ANAF

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , .X., CP 050741

Tel : + 021 319 97 54

Fax : + 021 336 85 48

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 396 / 2015

privind soluționarea contestației formulată de

S.C. .X. S.R.L.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor

din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

sub nr. **A_SLP 1663/06.08.2015**

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./05.08.2015 înregistrată sub nr.A_SLP 1663/06.08.2015 cu privire la contestația formulată de S.C. .X. S.R.L. având .X. și CUI .X. cu sediul în .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./05.03.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

S.C. .X. S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./05.03.2015 pentru suma de **.X. lei** reprezentând :

.X. lei - dobânzi aferente impozitului pe profit,

.X. lei - penalități aferente impozitului pe profit.

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./05.03.2015 a fost comunicată în data de **30.03.2015**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei și de data expedierii contestației, respectiv la data de **01.04.2015**, conform notei de transport express .X..

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, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția .X. din O.P.A.N.A.F. nr.3661/2014 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul

A.N.A.F. este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.R.L.

I. S.C. .X. S.R.L. solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./05.03.2015 pentru suma de .X. lei aferentă unei diferențe de impozit pe profit pentru trim. III 2014 în sumă de .X. lei, reprezentând impozit pe profit declarat cu Declarația 710 înregistrată sub nr..X./27.02.2015.

Societatea consideră că este absurd să plătească penalități de întârziere, în condițiile în care la data de 25.10.2014, când era scadent debitul de .X. lei, respectiva sumă era plătită în plus încă din luna martie 2014 ca și impozit pe profit. Ori neexistând întârziere la plată și restanță, nici accesoriul nu curge.

Societatea pretinde că, ulterior, suma de .X. lei a fost mutată din fișa „Impozitul pe profit” în fișa contului „Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire”, cu explicația din partea organelor fiscale, că se face compensarea între sumele din cele două fișe numai cu plata accesoriilor.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./05.03.2015 a fost calculată în sarcina contestatarii suma de .X. lei reprezentând :

.X. lei - dobânzi aferente impozitului pe profit,

.X. lei - penalități aferente impozitului pe profit,

calculate pe perioada 27.10.2014 - 25.02.2015, în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată principală pentru care au fost calculate accesoriile este Declarația rectificativă nr..X./27.02.2015, precizată prin anexa la decizia de calcul accesorii contestată.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./05.03.2015 sunt legal datorate, în condițiile în care suma plătită suplimentar a fost utilizată pentru stingerea altor obligații fiscale, fiind emise în acest sens acte administrative fiscale, comunicate contribuabilului și necontestate de acesta.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./05.03.2015 emisă de D.G.A.M.C., organele fiscale au stabilit în sarcina

contestatarei accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei pentru perioada 27.10.2014 - 25.02.2015.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată principală pentru care au fost calculate accesoriile este Declarația rectificativă nr..X./27.02.2015.

În drept, potrivit prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, 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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a 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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 120¹ 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.”

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 și respectiv, penalități de întârziere.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele :

S.C. .X. S.R.L. a declarat în perioada pentru care au fost calculate accesoriile prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestată, obligații fiscale cu titlu de impozit pe profit.

Ulterior, societatea a depus la data de 27.02.2015, Declarația 300 nr..X. prin care a suplimentat obligația fiscală reprezentând impozit pe profit cu suma de .X. lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că în vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii datorate până la data stingerii inclusiv, urmare depunerii declarațiilor rectificative pentru debitele principale pentru care s-au calculat accesorii prin decizia de calcul accesorii contestată, organul de administrare fiscală a procedat la reanalizarea în sistemul informatic a declarației rectificative depuse de contribuabil.

Organul de soluționare reține că în speță sunt incidente prevederile pct.3.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, potrivit cărora:

“3.1. În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, obligațiile fiscale accesorii se datorează și se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, prin orice modalitate de stingere prevăzută de lege” coroborat cu pct.3.2 din același act normativ, unde se precizează:

“3.2. În vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii datorate până la data stingerii inclusiv, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori procedează la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum au fost suplimentate”.

La data de 05.03.2015, organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. prin care au stabilit în sarcina contestatarei suma de **.X. lei**, după cum urmează :

- dobânzi în sumă de .X. lei pentru perioada 27.10.2014 - 14.01.2015

- penalități în sumă de .X. lei pentru perioada 27.10.2014 - 25.02.2015.

Referitor la argumentul contestatarei potrivit căruia *“această sumă, la data când era scadent debitul de .X. lei, adică data de 25.10.2014 era deja plătit în plus din luna martie 2014 ca și impozit pe profit”*, prin adresa nr..X./06.04 2015, organele fiscale precizează că suma virată în plus a stins parțial obligația de plată declarată de societate prin Declarația nr. .X./27.10.2014 în sumă totală de .X. lei.

Se reține că, obligațiile fiscale au fost stinse prin plățile efectuate în contul unic buget de stat, societății fiindu-i comunicate înștiințările privind stingerile creanțelor fiscale, conform precizărilor organelor fiscale transmise electronic la data de 30.09.2015.

Astfel, sunt aplicabile prevederile art. 41 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora **actul administrativ fiscal** este actul emis de organul

fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingera drepturilor și obligațiilor fiscale.

Se reține că, baza de calcul a accesoriilor stabilite prin decizia contestată a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor înștiințări privind stingerile creanțelor fiscale, acte administrative intrate în circuitul civil și care au produs efecte, nefiind contestate de societate.

Acest fapt rezultă din precizările organelor fiscale cuprinse în adresa nr..X./06.04.2015, respectiv că S.C. .X. S.R.L. nu a contestat la organul fiscal competent înștiințările privind stingerile creanțelor fiscale, deși avea această posibilitate conform prevederilor art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente” coroborat cu prevederile pct.5.3 din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

“Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.

În aceste condiții, organul de soluționare a contestației urmează să ia act de faptul că la data depunerii declarației rectificative, suma plătită suplimentar fusese utilizată pentru stingerea altor debite ale contribuabilului, fiind emise acte administrative, comunicate contribuabilului și necontestate de acesta, în același sens fiind și punctul de vedere al Direcției generale juridice din cadrul A.N.A.F. exprimat prin adresa nr..X./2015, potrivit căreia :

“In ceea ce privește calculul obligațiilor fiscale accesorii, în cazul depunerii declarației rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, apreciem că sunt incidente prevederile pct.3.1 și pct.3.2 din O.P.A.N.A.F. nr.144/2012, dar, în situația în care la data depunerii declarației rectificative suma plătită suplimentar a fost utilizată pentru stingerea altor obligații fiscale, prin emiterea unor acte administrative comunicate contribuabilului, organul fiscal nu poate anula actele emise”.

Așadar se reține că, în mod legal, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei accesoriile în sumă de **.X. lei**.

Totodată se reține că afirmația contestatarei potrivit căreia „suma de .X. lei a fost mutată din fișa „*Impozitul pe profit*” în fișa contului „*Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire*” este nefondată, deoarece respectiva operațiune nu a fost efectuată de organele fiscale, potrivit fișei sintetice totale, existentă la dosarul cauzei, fapt confirmat și de organele fiscale prin adresa nr..X./06.04.2015.

Având în vedere că S.C. .X. S.R.L. nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, în temeiul dispozițiilor art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./05.03.2015 pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

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

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./05.03.2015 pentru suma de .X. lei reprezentând :

.X. lei - dobânzi aferente impozitului pe profit,

.X. lei - penalități aferente impozitului pe profit.

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

DIRECTOR GENERAL

.X.