



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație 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. 20 / 28. 02 .2017
privind soluționarea contestației depuse de
SC XX SA
înregistrată la Serviciul Soluționare Contestatii
din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr. SSC X/17.01.2017

Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Serviciul Evidența Analitică pe Platitori, Restituiri, Compensari 2 asupra contestației înregistrată la Serviciul Soluționare Contestatii sub nr. SSC X/17.01.2017, formulată de **S.C. XX SA** cu sediul în, reprezentată legal prin d-nul, în calitate de membru și președinte al directoratului.

XX SA solicită anularea accesoriilor în suma totală de X lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii cu nr. generat X emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, cu număr de înregistrare X/03.02.2016, constând în următoarele:

- suma de X lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- suma de X lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator ;
- suma de X lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- suma de X lei reprezentând accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

-suma de X lei reprezentand accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;

-suma de X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului Civil precum si a contractelor de agent;

-suma de X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile și completarile ulterioare, avand in vedere ca **Decizia nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii** a fost comunicata societatii in **data de X**, iar contestatia a fost inregistrata la registratura Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la **data de X**, conform stampilei registraturii aplicată pe contestatie, aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca, in speta, 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 procedură fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, XX SA 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. incepand cu data de 01 februarie 2016*” la O.P.A.N.A.F. nr. 3702/2015 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili si a listei contribuabililor mijlocii, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit sa solutioneze contestatia formulata de XX SA.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii **in suma de X lei, XX SRL sustine urmatoarele:**

Decizia contestata i-a fost comunicata in data de 03.02.2016. Baza de calcul pentru accesorii stabilite este constituita din obligatiile fiscale principale stabilite prin Decizia de impunere nr. F-MC X, decizie prin care i-au fost stabilite si accesorii calculate pana la data de 30.06.2015 pentru debitele suplimentare stabilite.

La data de 16.12.2015, societatea a achitat accesorii comunicate prin decizia nr. F-MC X.

Ulterior, pentru perioada cuprinsa intre 30.06.2015 – 16.12.2015 s-au calculat accesorii pentru aceleasi obligatii fiscale suplimentare comunicate anterior in data de 14.12.2015 prin Decizia de impunere nr. F-MC X si s-a emis Decizia nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru suma de X lei, comunicata societatii la data de X.

Avand in vedere cele de mai sus, XX SRL considera ca echipa de inspectie fiscala care a intocmit Decizia de impunere nr.F-MC X nu a gestionat corect calculul accesoriilor comunicate prin Decizia de impunere nr. F-MC X si nu a comunicat valoarea reala a sumelor cu titlu de accesorii. Contestatara a fost pusa astfel, din punct de vedere al managementului financiar, in imposibilitatea cunoasterii valorii reale a sumelor rezultate din inspectia fiscala.

II. Organele fiscale au emis si au comunicat societatii Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, pentru suma de X lei, prin care s-au stabilit accesorii aferente debitelor suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. F-MC X calculate pentru perioada cuprinsa intre data de 30.06.2015 sau data de 30.09.2015 si data achitarii obligatiilor fiscale, respectiv data de 16.12.2015.

III. Avand in vedere documentele aflate la dosarul cauzei si motivatiile societatii contestatoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca in mod legal au fost stabilite accesoriile contestate in conditiile in care societatea nu formuleaza argumente privind temeiul legal si modul de calcul al acestora.

In fapt, in data de X i-a fost comunicata contestatarei Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, intocmita de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Restituiri, Compensari 2 din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care se stabilesc accesorii in suma de X lei aferente debitelor stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr. F-MC X. Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGAMC a emis Decizia de impunere nr. F-MC X, comunicata in X, ca urmare a desfasurarii unei inspectii fiscale la contribuabil, prin care s-au stabilit obligatii fiscale principale suplimentare de plata si obligatii accesorii acestora.

Accesoriile pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate, prin decizia de impunere nr. F-MC X, pana la data de 30.06.2015, cu exceptia accesoriilor aferente contributiei individuale de asigurari sociale datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului Civil precum si a contractelor de agent, pentru care accesoriile au fost calculate de organele de inspectie fiscala pana la data de 30.09.2015.

Atat contestatara cat si organul fiscal emitent al deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii precizeaza ca obligatiile fiscale ce au stat la baza calculului accesoriilor au fost achitate in data de 16.12.2015.

In drept, potrivit art.119 alin.(1) din OG nr.92/2003 si art.173, alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare:

art.119 alin.(1)

"(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. 173, alin. (1)

„Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor fiscale principale, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Avand in vedere aceste prevederile legale si faptul ca societatea nu contesta faptul ca obligatiile fiscale principale ce au stat la baza calculului accesoriilor contestate erau restante in perioada pentru care s-au calculat accesorii rezulta ca in mod legal s-au calculat si stabilit de organele fiscale accesorii in suma de X lei.

In privinta sustinerilor contestatarei potrivit carora „echipa de inspectie fiscala nu a gestionat corect calculul accesoriilor comunicate prin Decizia de impunere nr. F-MC X si nu a comunicat valoarea reala a sumelor cu titlu de accesorii” si *"Astfel, din punct de vedere al managementului financiar, contribuabilul a fost pus in imposibilitatea cunoasterii valorii reale a sumelor rezultate din inspectia fiscala"*, organul de solutionare a contestatiei retine ca aceste argumente sunt in legatura cu decizia de impunere nr. F-MC X si calculele echipei de inspectie fiscala, decizie ce nu face obiectul prezentei contestatii, pe care societatea a formulat-o expres impotriva *"Deciziei de impunere ... nr.X ... comunicata subscrisei la data de X"*. Decizia nr. X nu este decizie emisa de "inspectia fiscala" iar obligatiile fiscale stabilite suplimentar in timpul inspectiei fiscale au fost scadente si restante in perioada 30.06.2015-16.12.2015.

In privinta nemulțumirilor formulate de societate impotriva actelor emise de "inspectia fiscala" precizam ca societatea avea posibilitatea sa conteste acest act administrativ emis de ACTIVITATEA DE INSPECTIE FISCALA in termenul legal de 45 de zile de la data comunicarii actului.

In privinta accesoriilor contestate se sustine ca acestea au fost calculate "pentru perioada 30 iunie 2015 - 14 decembrie 2015, data emiterii deciziei de impunere nr. F-MC X", desi in contestatie, dar la alte paragrafe, se arata ca accesoriile contestate au fost calculate "pentru perioada 30 iunie 2015 - 16.12.2015". Astfel societatea da dovada de o anumita lipsa de

rigurozitate in redactarea contestatiei, cu privire la precizarea intervalelor de timp la care actul administrativ se refera, desi in cauza este vorba strict de respectarea unor termene.

Astfel, organul de solutionare a contestatiei retine ca societatea nu formuleaza argumente in privinta motivarii contestatiei sale ce are ca obiect accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. X, privind starea de fapt și de drept, prin care să combată legalitatea, sau modul de calcul si stabilire al acestor accesorii. Mai mult, recunoaste ca obligatiile fiscale principale ce au generat accesorii contestate au fost datorate si restante in perioada in care s-au calculat accesorii contestate, accesorii in privinta carora nu contesta legalitatea sau modul de calcul al acestora.

In speta sunt aplicabile prevederile art.269 alin.(1) lit.c) și d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază:[...]”.

De asemenea, la art.279 alin.1 din același act normativ este prevăzut:

„Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Aceste prevederi se coroborează cu cele al pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, care precizează:

„Contestația poate fi respinsă ca:

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”

precum și cu cele ale pct. 2.5 din același act normativ potrivit cărora:

„Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Față de prevederile legale citate mai sus, se reține că în contestație, societatea trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Prin Decizia nr. 3250/2010 pronunțată în dosarul nr. 935/57/2009, Înalta Curte de Casație și Justiție reține în considerentele sale că *„motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile în care se poate formula contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în același termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.”*

Prin urmare, în baza celor reținute anterior și având în vedere că societatea, deși contestă accesoriile în suma totală de X lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. X, nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente de natură fiscală privind starea de fapt și de drept prin care să combată actul administrativ contestat și din care să rezulte o situație contrară față de cea cuprinsă în decizia contestată, se va respinge ca nemotivată contestația formulată de SC XX împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. X pentru suma de X lei.

Pentru cele arătate și conform temeiurilor legale invocate în prezenta decizie, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, se

DECIDE:

1. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de XX SA, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. X emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru accesorie stabilite în suma de X lei, reprezentând dobanzi și penalități de întârziere.

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

**Director General
X**