



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 24/2013
privind soluționarea contestației
depușe de S.C. .X. S.A. .X.
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 907.625/24.10.2012**

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./22.10.2012, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. X/24.10.2012 asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A. din .X., str. X, nr. X, sector X, CUI RO X.**

Societatea contestă parțial următoarele decizii emise de către Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în sarcina contestatarei:

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./22.06.2012 în sumă totală de .X. lei, se contestă pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente Impozitului pe profit.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./25.06.2012, în sumă totală de .X. lei, se contestă pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente Impozitului pe profit ;

Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .X., nr..X..1, nr..X..5, nr..X..6, nr..X..7, nr..X..9, nr..X..10, nr..X..11, și nr..X..12/03.07.2012, prin care s-au stabilit obligații accesorii în sumă totală de .X. lei, se contestă pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente Impozitului pe profit, Impozitului pe veniturile salariale și Impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente.

Contestația are ca obiect suma totală de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente bugetului consolidat al statului, pentru debite cu scadență în perioada 25.06.2010 - 26.03.2012.

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, respectiv titlurile de creanță contestate au fost comunicate societății prin poștă, cu confirmare de primire, la data de 12.07.2012, contestația fiind înregistrată la registratura Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 07.08.2012, conform datei înscrise pe ștampila Registraturii Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili aplicată pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. 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 la poziția X din anexa 2 a Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.A. .X..**

I. Prin contestația formulată, S.C..X. S.A. .X. se îndreaptă împotriva titlurilor de creanță constituite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./22.06.2012 și nr..X./25.06.2012 precum și prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .X./25.06.2012, nr. .X..1, nr. .X..5, nr. .X..6, nr. .X..7, nr..X..9, nr..X..10, nr..X..11, nr..X..12/03.07.2012, comunicate de emitent contribuabilului la data de 12.07.2012.

Din totalul accesoriilor în sumă de .X. lei stabilite de organul fiscal din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în sarcina contribuabilului prin titlurile de creanță mai sus precizate, societatea contestă suma de **.X. lei**, considerată de societate ca fiind nedatorată.

În susținerea contestației S.C. .X. S.A. .X. arată că, în fapt, în perioada 18.12.2006-18.01.2008, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au desfășurat la societate o inspecție fiscală generală cu privire la impozitele, taxele și contribuțiile datorate bugetului general consolidat pentru perioada 2001-2005, în urma căreia s-a emis Raportul de inspecție fiscală nr..X., precum și Decizia de impunere nr..X./21.01.2008, privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, în care s-au prevăzut următoarele obligații:

-X. lei cu titlu de impozit pe profit aferent perioadei supuse controlului, respectiv 01.11.2001-31.12.2005;

-X. lei reprezentând majorari de întârziere la impozitul pe profit aferent perioadei 15.03.2002-14.12.2007.

S.C. .X. S.A. .X. arată că a formulat contestație administrativă împotriva Deciziei de impunere nr. .X./21.01.2008, iar prin Decizia nr. .X./22.04.2008 privind solutionarea contestației, emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, s-a dispus:

-respingerea contestației pentru impozitul pe profit aferent exercițiului financiar 2001 în sumă de .X. lei;

-desființarea parțială a actului administrativ fiscal contestat și efectuarea unei noi verificări pentru suma de .X. lei, din care suma de .X. lei reprezintă diferența suplimentară de impozit pe profit aferent perioadei 01.01.2002-28.02.2002, suma de .X. lei reprezintă diferența suplimentară de impozit pe profit pentru anul 2005 iar suma de .X. lei reprezintă accesorii aferente obligațiilor fiscale menționate mai sus.

În urma noii verificări, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a emis Decizia de impunere nr. .X./24.09.2008 în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X. din data de 24.09. 2008, prin care s-au stabilit următoarele:

-a fost anulată suma de .X. lei reprezentând diferența suplimentară de impozit pe profit aferentă perioadei 01.01.2002-28.02.2002;

-a fost obligată contestatara la plata sumei de .X. lei reprezentând diferența suplimentară de impozit pe profit pe anul 2005;

-au fost reduse majorările și penalitățile de întârziere aferente Impozitului pe profit de la suma de .X. lei la suma de .X. lei.

Contestatoarea arată că a formulat acțiuni în instanță atât împotriva Deciziei de impunere nr. .X./21.01.2008 emisă de DGAMC, cât și împotriva Deciziei nr..X./22.04.2008 privind soluționarea contestației formulate de societate împotriva Deciziei de impunere nr. .X./21.01.2008, emisă de DGSC din cadrul ANAF.

De asemenea, a fost contestată în instanță și Decizia de impunere nr. .X./24.09.2008 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./24.09.2008, emise de organul de control fiscal ca urmare a reverificărilor dispuse prin Decizia nr..X./22.04.2008 privind soluționarea contestației formulate de societate împotriva Deciziei de impunere nr. .X./21.01.2008.

Societatea arată că până la soluționarea irevocabilă a cauzei instanța a admis suspendarea executării silite a actelor administrative astfel:

-prin încheierea dată în ședința publică din data de 01.04.2008 Judecătoria sectorului X .X. a admis cererea de suspendare provizorie a executării silite până la soluționarea cererii de suspendare din cadrul contestației la executare formulate în dosarul nr..X./299/2008;

-prin încheierea data în ședința publică din data de 09.09.2008 JUDECĂTORIA SECTORULUI X .X. a admis cererea de suspendare a executării silite începute de către ANAF în baza Deciziei de impunere nr. .X./21.01.2008, așa cum a fost modificată prin Decizia nr..X./22.04.2008 până la soluționarea irevocabilă a contestației la executare ce face obiectul dosarului nr. .X./299/2008 ,prin care societatea a contestat executarea silită a sumei de .X. lei reprezentând accesorii calculate la suma de .X. lei, a sumei de .X. lei și a actelor de executare emise de către ANAF (titlu executoriu nr. .X./09.11.2010 și somația nr. 61/90X/13875), dosarul având termen de judecată la data de 19.09.2012;

-prin încheierea dată în ședința publică din data de 15.06.2011, JUDECĂTORIA SECTORULUI X .X. a admis suspendarea executării silite formulate de către **S.C. .X. S.A. .X.** în contradictoriu cu ANAF până la soluționarea contestației la executare ce constituie obiectul dosarului de executare silită nr. .X./299/2010, dosar cu termen de judecată la data de 12.09.2012 (termenul de judecată fiind prelungit ulterior până la data de 09.01.2013, conform ultimei actualizări privind stadiul dosarului, publicată pe portalul Judecătoriei sectorului X, .X., anexată la dosar).

Prin susținerile și documentele depuse la dosarul contestației, societatea arată că deși în cursul procedurii de judecată a obținut încheieri prin care instanțele de judecată au admis suspendarea actelor administrative emise de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, inclusiv pentru majorările de întârziere calculate la suma de .X. lei, în mod greșit organele fiscale nu au ținut cont de încheierile instanței, atunci când a stins cu plățile făcute de către societate pentru obligațiile curente, accesoriile de la obligația în sumă de .X. lei, fapt ce a generat diferențe de plată semnificative între accesoriile datorate de societate și cele calculate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

În acest sens, contestatara consideră că o parte din accesoriile stabilite de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în sarcina societății prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./22.06.2012 și nr. .X./25.06.2012 precum și prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .X., nr. .X..1, nr. .X..5, nr. .X..6, și nr. .X..7, supuse contestației, au fost calculate în mod eronat.

Astfel, **S.C. .X. S.A. .X.** arată că urmare analizei pe care reprezentanții societății au făcut-o asupra fișei pe plătitor, ținând cont de cererile de suspendare admise de către instanțele de judecată până la soluționarea Dosarului nr. .X./299/2010 aflat pe rolul Judecătoriei sectorului .X. cu termen de judecată la data de 12.09.2012 și a Dosarului nr..X./299/2008, aflat pe rolul Tribunalului .X. cu termen de judecată la data de 19.09.2012, societatea a recalculat accesoriile aferente obligațiilor fiscale și a constatat existența unor diferențe semnificative între cele reținute de către ANAF și cele calculate de contestatară.

În concluzie, contestatara opinează că din calculele efectuate de reprezentanții societății și luând în considerare și dispozițiile art.12 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu art.10 din H.G.nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, situația se prezintă astfel:

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./22.06.2012:

-suma datorată conform ANAF:	.X. lei;
-suma calculată de S.C..X. S.A.:	.X. lei;
-suma contestată:	.X. lei;

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./25.06.2012

- suma datorată conform ANAF: .X. lei;
- suma calculată de S.C..X. S.A.: .X. lei;
- suma contestată: **.X. lei;**

Deciziile de impunere .X., .X..1, .X..5, .X..6, .X..7, .X..9, .X..10, .X..11 și .X.12:

- suma datorată conform ANAF: .X. lei;
- suma calculată de S.C..X. S.A.: .X. lei
- suma contestată: **.X. lei,**

solicitând organului de soluționare a contestației reanalizarea situației accesoriilor contestate, în conformitate cu cele susținute în cuprinsul contestației.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./22.06.2012 și nr. .X./25.06.2012, precum și prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .X. din data de 25.06.2012, nr. .X..1, nr. .X..5, nr. .X..6, nr. .X..7, nr.X, nr. .X..10, nr..X..11 și nr. .X..12 / toate din data de 03.07.2012, organele fiscale din cadrul DGAMC au stabilit în sarcina S.C..X. S.A .X. obligații accesorii în sumă totală de .X. lei, din care contribuabilul a formulat contestație pentru suma de .X. lei.

Astfel, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./22.06.2012, s-au stabilit în sarcina contestatarii obligații fiscale accesorii în sumă totală de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plății cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și altor venituri ale bugetului general consolidat, din care societatea contestă accesorii în sumă de **.X. lei.**

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X. din data de 25.06.2012, au fost stabilite în sarcina societății obligații accesorii în sumă totală de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plății cu întârziere a Impozitului pe profit, din care se contestă accesorii în sumă de **.X. lei.**

Datele referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale sunt înscrise în anexele celor două decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate.

Prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .X./25.06.2012, nr. .X..1, nr. .X..5, nr. .X..6, nr. .X..7, nr. .X..9, nr. .X..10, nr. .X..11 și nr. .X..12/ 03.07.2012, organul de administrare fiscală a stabilit în sarcina contestatarii obligații accesorii corectate în sumă totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente și impozitului pe veniturile din salarii, din care societatea contestă obligații accesorii în sumă de **.X. lei**.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările Direcției generale de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, susținerile contestatarii și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei, reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale, stabilite de DGAMC prin actele administrativ-fiscale supuse prezentei contestații, **cauza supusă soluționării** este dacă contestatara datorează aceste sume, în condițiile în care organul de administrare fiscală a distribuit sumele reprezentând plăți curente virate de contestatară în contul unic buget de stat, pentru stingerea unor debite restante, contestate de societate pe calea contenciosului administrativ, introduse de organul de administrare fiscală în “subsistemul actelor administrativ-fiscale suspendate la executare” (SASE) de unde ulterior au fost scoase, urmare unor soluții date de instanță în diverse stadii de judecată a procesului civil, iar obligațiile fiscale curente, rămase nestinse, constituie baza de calcul a accesoriiile stabilite prin deciziile contestate.

În fapt, în baza constatărilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr. .X./21.01.2008, DGAMC a emis în sarcina **S.C. .X. S.A. .X.** Decizia de impunere nr. .X./21.01.2008 cu obligații de plată la impozitul pe profit, reprezentând:

Debit :	.X. lei
dobandă :	.X. lei.

Această decizie a fost contestată pe cale administrativă de către societate iar prin Decizia nr. X/2008, privind soluționarea contestației, s-a dispus:

- respingerea contestației pentru debitul de .X. lei;
- desființarea parțială a Deciziei de impunere nr. .X./21.01.2008, pentru suma de .X. de lei reprezentând impozit pe profit aferent perioadei

01.01.2002 – 28.02.2002 în sumă de .X. lei, impozit pe profit aferent anului 2005 în sumă de .X. lei și dobânzi în sumă de .X. lei, cu reverificarea perioadei și a impozitelor aferente debitelor desființate.

Urmare reverificărilor dispuse prin Decizia de soluționare a contestației nr. X/2008, organele fiscale au emis în sarcina contestatarii Decizia de impunere nr. .X./24.09.2008, întocmită în baza constatărilor fiscale din Raportul de inspecție fiscală nr. .X./24.09.2008, prin care au fost stabilite în sarcina contestatarii următoarele obligații de plată la impozitul pe profit:

debit:	.X. lei;
dobândă:	.X. lei.

Prin acțiunile deschise în instanță, **S.C. .X. S.A** a atacat pe calea contenciosului administrativ atât Decizia de impunere nr. .X./21.01.2008 și Decizia nr. X/2008 privind soluționarea pe cale administrativă a contestației formulate împotriva acestei decizii, pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit stabilită prin decizia de impunere și menținută prin decizia de soluționare a contestației administrative cât și Decizia de impunere nr. .X./24.09.2008 întocmită ca urmare a reverificărilor dispuse prin Decizia de soluționare a contestației nr. X/2008, pentru impozitul pe profit în sumă de .X. lei și accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei.

Din informațiile privind dosarul nr. .X./299/2008 având ca obiect contestație la executare-suspendare executare- referitoare la Decizia de Impunere nr. X/24.01.2008 și la Decizia nr. .X./22.04.2008 privind soluționarea contestației administrative formulate împotriva deciziei de impunere respective, publicate în baza de date informatică ECRIS a Tribunalului .X., anexate la dosarul cauzei, rezultă că prin Încheierea din data de 21 Mai 2010, instanța dispune suspendarea judecării cauzei până la soluționarea definitivă și irevocabilă a dosarului cu nr. .X./2/2008, având ca obiect anularea actelor administrative mai sus precizate.

Totodată, prin soluția pronunțată pe fondul cauzei de Curtea de Apel .X., în data de 13.07.2010, în dosarul nr. .X./2/2008, se respinge ca neîntemeiată acțiunea reclamantului **S.C. .X. S.A.**, în ceea ce privește anularea Deciziei de impunere nr.X/2008, a RIF nr. .X./2008 și a Deciziei privind soluționarea contestației nr. X/2008, precum și respingerea ca inadmisibilă a capătului de cerere privind anularea Deciziei de impunere nr..X./2008, iar prin Decizia nr. .X./26.05.2011, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr. .X./2/2008, se respinge ca nefondat recursul declarat de S.C. .X. S.A.

Prin adresa nr. .X./02.07.2010, anexată în copie la dosarul contestației, Direcția Generală Juridică din cadrul ANAF informează Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili despre faptul că, prin Decizia civilă nr. .X./10.11.2009 pronunțată în Dosarul nr. .X./2/2009, Curtea de Apel .X. a admis acțiunea reclamantei **S.C. .X. S.A.** privind suspendarea executării Deciziei de impunere nr. .X./24.09.2009, până la soluționarea cauzei nr. .X./2/2008 privitoare la acțiunea contestatelor formulată împotriva Deciziei de impunere nr.X/2008, a Deciziei de soluționare a contestației nr..X./22.04.2008 și a Deciziei de impunere nr..X./2008, iar prin Decizia civilă nr..X./15.06.2010 emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție -Secția de Contencios Administrativ și Fiscal urmare admiterii acțiunii de recurs formulate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, instanța *“... admite recursul, modifică sentința atacată în sensul că respinge ca neîntemeiată cererea de suspendare formulată”*.

În baza dispozițiilor Deciziei civile nr. .X./15.06.2010 emisă de ICCJ- Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, organul de administrare fiscală a contestatarii a scos dobânzile în sumă de .X. lei din modulul SASE, procedând la stingerea acestora prin distribuirea plăților curente efectuate de contestatară în contul unic al bugetului de stat, conform procedurii de stingere a debitelor față de buget reglementate de codul de procedură fiscală, fapt pentru care obligațiile curente nestinse la termenul de scadență au generat accesoriile stabilite prin actele administrative fiscale contestate.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“ART. 24 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.

(...)

ART. 110 Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(...)

ART. 114 Dispoziții privind efectuarea plății

(...)

(2[^]2) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2[^]3) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

ART. 115. Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. (...).

(...)

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.

(...)

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală(...).

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.

(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.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire 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;

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.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

(...)

În consecință, dobânzile se calculează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat al statului, iar penalitățile se calculează pentru achitarea debitelor cu o întârziere mai mare de 30 de zile de la scadență. Calcularea de accesorii are efectul unei sancțiuni fiscale aplicată acelor contribuabili care nu își onorează obligațiile fiscale în cuantumul și la termenele prevăzute în legislația specifică.

Se reține că este firesc ca în perioada în care operează suspendarea executării titlului de creanță prin care sunt individualizate obligațiile principale să fie suspendată și calcularea de accesorii asupra acestor obligații, aceasta neînsemnând că dacă după soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei, titlul de creanță prin care sunt individualizate obligațiile principale este menținut, organul fiscal nu are dreptul să actualizeze accesoriile pe care a fost împiedicat să le calculeze

în virtutea efectelor pe care le-a produs hotărârea judecătorească prin care s-a dispus suspendarea executării titlului de creanță.

Totodată, având în vedere prevederile art.14 și art.15 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare, se reține că hotărârea judecătorească de suspendare a executării actului administrativ fiscal nu exonerează debitorul de plata obligațiilor fiscale, ci are ca efect suspendarea oricărei forme de executare a actului, până la expirarea duratei suspendării, când instanța judecătorească urmează să se pronunțe asupra legalității sau nelegalității acestuia.

Prin urmare, se reține că hotărârea judecătorească de suspendare a executării actului administrativ fiscal produce efecte juridice limitate în timp, până la pronunțarea instanței de fond/până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei.

În condițiile în care, după parcurgerea căilor de atac prevăzute de lege, instanța de judecată stabilește prin hotărâre irevocabilă legalitatea actului administrativ fiscal, rezultând astfel că în cauză, creanța este certă, lichidă și exigibilă, se reține că această situație generează plata accesoriilor aferente debitului principal, calculate după termenul de scadență, inclusiv pe perioada în care a fost suspendată executarea actului administrativ, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că o altfel de interpretare ar conduce la discriminarea contribuabililor supuși la plata obligațiilor fiscale și a accesoriilor aferente acestora, contribuabili care nu au solicitat suspendarea executării actului administrativ fiscal și care nu au contestat legalitatea acestuia, față de debitorii care au solicitat instanței judecătorești aplicarea art.14 și art.15 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, se reține că prin soluția dată pe fondul cauzei de Curtea de Apel .X., în data de 13.07.2010, în dosarul nr. .X./2/2008, se respinge ca neîntemeiată acțiunea reclamantului S.C. .X. S.A., în ceea ce privește anularea Deciziei de impunere nr. X/2008, a Raportului de Inspecție Fiscală nr. .X./2008 și a Deciziei privind soluționarea contestației nr..X./22.04.2008 precum și respingerea ca inadmisibilă a capătului de cerere privind anularea Deciziei de impunere nr. .X./2008, iar

prin Decizia nr. .X./26.05.2011 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiției în dosarul nr. .X./2/2008, se respinge ca nefondat recursul declarat de S.C. .X. S.A., fiind menținută Decizia Curții de Apel .X. pronunțată la data de 13.07.2010 în Dosarul nr..X./2/2008, anterior precizat.

Având în vedere și faptul că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor în sumă de totală de .X. lei sub aspectul bazei de calcul, cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, singurele argumente vizând calcularea de accesorii pentru perioada în care a operat suspendarea titlului de creanță prin care au fost individualizate obligațiile principale, în baza art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală care prevede: "*Contestația poate fi respinsă ca:*

- a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat,*" se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. .X. S.A. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./22.06.2012, în sumă totală de .X. lei, pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./25.06.2012, în sumă totală de .X. lei, pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii, dobânzi și penalități de întârziere aferente Impozitului pe profit precum și împotriva Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X., nr..X..1, nr..X..5, nr..X..6, nr..X..7, nr..X..9, nr..X..10, nr..X..11 și nr. .X./12/03.07.2012, în sumă totală de .X. lei, pentru suma de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile salariale și impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente.

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, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de

Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C..X. S.A .X. pentru suma totală de .X. lei impotriva urmatoarelor decizii emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili in sarcina contestatarei:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./22.06.2012, în sumă totală de .X. lei, pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente Impozitului pe profit ;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./25.06.2012, în sumă totală de .X. lei, pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente Impozitului pe profit ;

- Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X., nr..X..1, nr..X..5, nr..X..6, nr..X..7, nr..X..9, nr..X..10, nr..X..11, și nr. .X..12/03.07.2012, în sumă totală de .X. lei, pentru suma de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente Impozitului pe profit, Impozitului pe veniturile salariale și Impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente.

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

DIRECTOR GENERAL

X