



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17, Sector 5,
București, CP 050741
Tel:+021 319 97 54
Fax: +021 336.85.48
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 258 / 2015
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.A.,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub **nr.A_SLP 1652/05.08.2015**

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./31.07.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP 1652/05.08.2015 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în Municipiul .X., înregistrată la ORC sub nr..X., CUI RO .X., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.06.2015.

S.C. .X. S.A. contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.06.2015 pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și TVA.

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./16.06.2015 a fost comunicată societății la data de **02.07.2015** potrivit confirmării de primire postale anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **21.07.2015** potrivit datei înscrise pe plicul societății de curierat .X., anexat în original la dosarul cauzei, fiind înregistrată la Serviciul Registratură din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./22.07.2015 potrivit ștampilei aplicată pe originalul contestației, anexată 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 SC .X. SA la data depunerii contestației figurând la poziția nr.210 din Anexa nr.1 la OPANAF nr.3661/2014 pentru aprobarea listei marilor contribuabili pe anul 2015, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.A.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.06.2015 emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, societatea susține următoarele:

S.C..X. S.A. contestă parțial Decizia nr. .X./16.06.2015, referitoare la obligațiile de plată accesorii și solicită admiterea contestației și dispunerea anulării în parte a acestei decizii, pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și TVA stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile de plată suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală pentru persoane juridice nr. F_SM .X./19.12.2014.

Totodată, susține că Decizia de impunere privind obligațiile de plată suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală pentru persoane juridice nr. F_SM .X./19.12.2014 și efectele acesteia, au fost suspendate la executare prin Sentința nr. .X./X./2015 din 27.04.2015 a Curții de Apel .X., sentința fiind dată în temeiul Legii nr. 554/2004 actualizată, în contradictoriu cu ANAF, iar art.215 alin.3 din Codul de procedură fiscală statuează *”În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia”*.

În concluzie, contestatara solicită admiterea contestației, pentru suma de .X. lei.

II. Prin Decizia nr..X./16.06.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat accesorii în sumă de .X. lei **aferente impozitului pe profit și TVA.**

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile fiscale principale este Decizia de impunere privind obligațiile de plată suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală pentru persoane juridice nr. F_SM .X./19.12.2014.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și TVA, cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale aveau dreptul să calculeze accesorii aferente unor obligații pentru care instanța a dispus suspendarea executării până la pronunțarea instanței de fond.

În fapt, prin actul administrativ fiscal atacat, organele fiscale au calculat dobânzi de întârziere și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe profit și TVA, din care societatea contestă suma de .X. lei.

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate pe perioada 29.04.2015 – 25.05.2015.

Obligațiile fiscale principale la care au fost calculate aceste accesorii sunt individualizate prin Decizia de impunere privind obligațiile de plată suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală pentru persoane juridice nr. F_SM .X./19.12.2014.

Prin Sentința nr. .X./X./2015 din data de 27.04.2015, anexată în copie la dosarul cauzei, Curtea de Apel .X. a admis cererea formulată de SC .X. SA .X. și a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere privind obligațiile de plată suplimentare nr. F_SM .X./19.12.2014 și a Raportului de inspecție fiscală nr. F_SM .X./19.12.2014 până la pronunțarea instanței de fond.

În drept, conform prevederilor art. 215 pct. (3) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia”.*

Potrivit prevederilor pct. II.7.2.lit.e) din OMFP nr. 2144/2008 pentru modificarea și completarea OMFP 1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale cu

modificările și completările ulterioare *“nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act. În această situație obligațiile fiscale accesorii se pot calcula până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală, iar deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii vor fi comunicate debitorului, potrivit legii”*.

Față de prevederile normative de mai sus, în cazul suspendării executării actului administrativ fiscal dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia.

Ca efect al suspendării nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acesta.

Se reține că Direcția Generală Juridică din ANAF a formulat recurs împotriva Sentinței .X./X./2015 din data de 27.04.2015, emisă de Curtea de Apel .X., Direcția generală de soluționare a contestațiilor fiind informată în acest sens prin adresa nr. .X./10.08.2015 .

Potrivit prevederilor art.14 alin.4 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004:

*“Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. **Recursul nu este suspensiv de executare”**.*

Față de prevederile legale de mai sus se reține că la data emiterii prezentei decizii operează suspendarea executării pentru obligațiile fiscale principale care constituie baza de calcul a accesoriilor, neefiind emis nici un document din care să rezulte că suspendarea executării a încetat, recursul formulat nefiind suspensiv la executare.

Având în vedere soluția de suspendare a executării deciziei de impunere prin care au fost stabilite obligațiile fiscale principale, pronunțată de instanța judecătorească, precum și prevederile legale în vigoare la data emiterii acesteia, organul de soluționare a contestației reține că după data admiterii cererii de suspendare organele fiscale nu mai pot calcula accesorii, efectele actului administrativ fiscal fiind suspendate până la încetarea suspendării executării.

În consecință, în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează “3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./16.06.2015 pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și TVA, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații fiscale accesorii și pentru aceeași perioadă conform dispozițiilor normative incidente în materie în perioada pentru care s-au calculat accesoriile.

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

DECIDE

Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.06.2015 pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și TVA, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații fiscale accesorii și pentru aceeași perioadă conform dispozițiilor normative incidente în materie în perioada pentru care s-au calculat accesoriile.

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

DIRECTOR GENERAL

.X.