



Ministerul Finanțelor Publice

.....

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 04
din **16.01.2012**

privind soluționarea contestației formulată de
S.C. X S.R.L.
localitatea X, str. X f.n. județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr.X din 07.12.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice prin adresa nr.X din 06.12.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 07.12.2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**, având domiciliul fiscal în localitatea X, str. X, nr. F.N, județul Suceava.

SC X SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice, privind suma totală **de X lei** reprezentând:

- ❖ **X lei** dobânzi aferente impozitului pe venituri din salarii;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente accizelor pentru alcoolul etilic;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției pentru șomaj datorate de angajator;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;

- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări de sănătate reținute da la asigurați;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L. prin contestația formulată solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2011, privind suma de X lei reprezentând dobânzi la plata impozitului pe venituri din salarii, impozitului pe profit, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuției de șomaj datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări sociale datorate de angajator, contribuției de asigurări de sănătate reținute da la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, precum și a sumei de X lei reprezentând accesorii aferente accizelor pentru alcoolul etilic.

Contestatoarea precizează că, în ceea ce privește suma de **X lei**, reprezentând dobânzi la plata impozitului pe venituri din salarii, impozitului pe profit, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuției de șomaj datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări sociale datorate de angajator, contribuției de asigurări de sănătate reținute da la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, așa cum rezultă din bilanța de verificare, anexată în xerocopie, pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010, a achitat toate taxele menționate, către buget.

Cu privire la suma de **X lei**, reprezentând accesorii la plata accizelor în sumă de X lei, contestatoarea precizează că nu sunt datorate, pentru următoarele motive:

- Decizia de impunere nr. X/13.10.2011 a fost emisă, în ceea ce privește suma de X lei, în baza Deciziei de impunere X/14.02.2008.
- În Decizia de impunere este menționat în mod greșit că suma de X lei reprezintă accesorii calculate la sumele stabilite prin declarația nr. X din data de 20.02.2008; în realitate, Decizia de impunere nr. X din 13.10.2011 a fost emisă în

baza Deciziei de impunere nr. X prin care s-a stabilit suma de X lei reprezentând accize.

Petenta precizează că în mod legal Decizia de impunere nr. X din 13.10.2011 este un accesoriu la Decizia de impunere nr. X, soarta Deciziei de impunere nr. X din 13.10.2011 depinzând în totalitate de soarta Deciziei de impunere nr. X/14.02.2008.

De asemenea, precizează că a formulat contestație la instanța de contencios administrativ împotriva deciziei de impunere X/14.02.2008, contestație ce a făcut obiectul dosarului X a Curții de Apel.

Prin Sentința nr. X pronunțată în dosarul nr. X, instanța a dispus admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X.

Contestatoarea precizează că împotriva Sentinței nr. X/20.12.2010, D.G.F.P. Suceava a formulat recurs, ce face obiectul dosarului nr. X/X/2010 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

Prin Decizia nr. X din 26.10.2011, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, secția de Contencios Administrativ și Fiscal, instanța a dispus respingerea ca neîntemeiat al recursului formulat de D.G.F.P. Suceava.

Petenta susține că, prin hotărârea judecătorească definitivă și irevocabilă, s-a anulat Decizia de impunere nr. X/14.02.2008 care conținea obligația de plată a accizelor în cuantum de X lei, ce reprezintă baza impozabilă pentru Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 13.10.2011.

În susținerea contestației, petenta precizează că, având în vedere că Decizia de impunere nr. X/14.02.2008, prin care s-a stabilit baza de calcul pentru accesoriile în sumă de X lei, este nulă, rezultă că și Decizia nr. X din 13.10.2011 este lovită de nulitate în baza principiului *quod nullum este, nullum producit effectum*.

Petenta susține că, având în vedere că nu datorează accizele în cuantum de X lei, rezultă că nu poate fi obligată la plata de accesorii la această sumă.

II Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice, s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de X lei.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au stabilit că, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, **S.C. X S.R.L.** datorează pentru perioada 01.10.2010-08.10.2011 accesorii după cum urmează:

- ❖ **X lei** dobânzi aferente impozitului pe venituri din salarii;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției pentru șomaj datorate de angajator;

- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări de sănătate reținute de la asigurați;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Pentru neachitarea la scadență a accizelor pentru alcool etilic în sumă de **X lei**, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/14.02.2008, înregistrată în cadrul Activității de inspecție fiscală Suceava sub nr. X din 20.02.2010, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, s-au calculat pentru perioada 06.07.2011-08.10.2011, dobânzi în sumă de **X lei**.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile patentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de X lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate de societate, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care nu face dovada că a achitat la termen creanțele fiscale principale care au generat accesoriile.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au calculat accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat în sumă de **X lei**, pentru perioada 01.10.2010 - 08.10.2011, astfel:

- ❖ **X lei** dobânzi aferente impozitului pe venituri din salarii;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției pentru șomaj datorate de angajator;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;

- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări de sănătate reținute da la asigurați;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Petenta precizează că a achitat integral toate impozitele și taxele către bugetul de stat, mai mult decât atât a achitat sume în plus.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

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.(...)

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Din textele de lege citate mai sus se reține că dobânzile se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, nivelul acestora fiind de 0,04%.

Prin referatul cu propuneri de soluționare existent la dosarul cauzei, organele fiscale fac precizarea că: *Referitor la suma de X lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, acestea sunt datorate deoarece sunt aferente obligațiilor declarate de către contribuabil în perioada 25.04.2007 – 25.10.2010 și neachitate la data emiterii deciziei de calcul accesorii, conform fișei de evidență analitică pe plătitor.*

Societatea susține că a achitat integral toate impozitele și taxele către bugetul de stat, fără să depună documente care să demonstreze susținerile sale.

Potrivit **art. 65 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

„Art. 65

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale [...]

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

Urmare celor relatate anterior, contribuabilii au sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

Prin urmare, susținerile petentei conform cărora a **achitat integral toate impozitele și taxele către bugetul de stat**, nu pot fi reținute în susținerea favorabilă a cauzei întrucât nu dovedește cu documente că a achitat în termen creanțele fiscale declarate, iar conform textului de lege enunțat anterior aceasta avea sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale.

Urmare celor relatate, **se va respinge ca neîntemeiată și nesusținută cu documente** contestația pentru suma de **X lei**, reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate de societate.

2. Referitor la suma de X lei, reprezentând dobânzi aferente accizelor calculate pentru perioada 06.07.2011 - 08.10.2011, cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare competent se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care dobânzile în sumă de X lei au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de corecție nr.X din 20.12.2011

În fapt, prin Decizia de corecție nr. X/150 din 20.12.2011, obligațiile fiscale accesorii în sumă de **X lei**, stabilite anterior prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2011, au fost diminuate cu suma de **X lei**.

Prin Sentința nr. X din data de 20 decembrie 2010, Curtea de Apel Suceava, în Dosarul nr. X, admite contestația formulată de **SC X SRL** și anulează Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/14.02.2008 prin care s-au stabilit accizele eferente alcoolului etilic în sumă de X lei și pentru care s-au calculat dobânzile în sumă de X lei, precum și Decizia nr. X din 02.06.2010 emise de Direcția generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava, prin care a fost respinsă contestația contribuabilului.

Împotriva Sentinței nr. X/20.12.2010, D.G.F.P. Suceava a formulat recurs, ce a făcut obiectul Dosarului nr. X/ /2010 al Înaltei Curți de Casație și Justiție, Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

Prin Decizia nr. X/26.12.2011, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție București, s-a respins ca nefondat recursul formulat de D.G.F.P. Suceava împotriva Sentinței civile nr. /20.12.2010.

La data de 20.12.2011, organele fiscale au emis Decizia de corecție nr. /150 prin care obligațiile fiscale accesorii stabilite anterior, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2011, au fost diminuate cu suma de **X lei**.

Prin Decizia de corecție nr. X/ din 20.12.2011, organele fiscale fac mențiunea că, *având în vedere Decizia nr. X/26.10.2010 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție București, precum și prevederile art. 47 din OG 92/2003, unde se*

precizează că: „Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare(...)

se scade din evidența analitică pe plătitori suma de X, reprezentând majorări și penalități calculate pentru perioada 13.02.2008 - 08.10.2011 prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 27.01.2009, X din 19.11.2009, X din 12.04.2010, X din 19.08.2010, X din 13.10.2010, X din 11.01.2011, X din 11.04.2011, X din 11.07.2011 și X din 13.10.2011.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 205 și 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

ART. 205

„Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

ART. 206

„Forma și conținutul contestației

[...]

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2011 a fost revizuită de Administrația Finanțelor Publice prin emiterea Deciziei de corecție nr. X/150 din 20.12.2011, în sensul diminuării cu suma de **X lei** a obligației de plată stabilită inițial în sumă de **X lei**.

Conform pct. 11.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală „*Contestația poate fi respinsă ca: [...] c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect.*”

În consecință, urmare modificării survenită prin emiterea Deciziei de corecție nr. X/ din 20.12.2011, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2011 nu mai produce efecte față de contribuabil în ce privește suma de **X lei reprezentând dobânzi aferente accizelor pentru alcool etilic**, astfel încât, conform 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. c din Ordinul Președintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2011, privind suma **de X lei, va fi respinsă ca fiind rămasă fără obiect.**

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în baza prevederilor art. 119, 120, 65, 205 și 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct. 11.1 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, republicată, se:

DECIDE :

1. Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** din localitatea X județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice, privind suma de **X lei**, reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale, **ca neîntemeiată.**

2. Respingerea contestației formulate de **S.C. X SRL** Suceava împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2011, privind suma de **X lei**, reprezentând **dobânzi aferente accizelor pentru alcool etilic, ca fiind rămasă fără obiect.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.