



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.291 / 2015**  
privind soluționarea contestației depusă de  
**SC .X. SRL – în insolvență,**  
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
Agenția Națională de Administrare Fiscală  
sub **nr.A-SLP 1678/07.08.2015**

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./03.08.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A-SLP 1678/07.08.2015 asupra contestației formulată de **SC .X. SRL – în insolvență** cu sediul în com .X., înregistrată la ORC sub nr..X., CUI .X., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2014.

Contestația a fost formulată prin împuternicit Casa de Avocatură .X. potrivit împuternicirii avocațiale seria .X. nr..X., anexată în original la dosarul cauzei.

SC .X. SRL – în insolvență, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2014 pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- .X. lei – accesorii aferente vărsămintelor pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei -accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale reținute de la asigurați;

- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor pentru șomaj reținute de la asigurați;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de sănătate reținute de la asigurați;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice au fizice.

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./07.04.2014 a fost comunicată societății la data de **18.04.2014** potrivit confirmării de primire postale anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **19.05.2014** potrivit ștampilei aplicată pe plicul poștal anexat în original la dosarul cauzei, fiind înregistrată sub nr..X./21.05.2014 conform ștampilei Serviciului Registratură din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili 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 OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare SC .X. SRL – în insolvență la data depunerii contestației figurând la poziția nr..X. din Anexa nr.1 la OPANAF nr.3749/2013 pentru aprobarea listei marilor contribuabili pe anul 2014, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de .X. SRL – în insolvență.

***I. Prin contestația formulată împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2015 emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, societatea susține următoarele:***

Organele fiscale au emis decizia de calcul accesorii fără a se cunoaște motivul impunerii și obligația principală de plată a cărei neachitare a generat

aceste accesorii astfel că, se poate constata deficiența deciziei de calcul accesorii prin lipsa mențiunilor prevăzute de art.87 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea arată că orice act administrativ fiscal nemotivat este lovit de nulitate, doctrina apreciind că în măsura în care legea impune obligativitatea motivării, chiar atunci când legea nu prevede expres sancțiuni nerespectarea formelor și condițiilor stabilite de lege, atrage nulitatea actului, aceste forme și condiții fiind garanțiile particulare contra abuzurilor posibile ale administrației publice.

Astfel, societatea susține că din decizia de calcul accesorii nu rezultă care sunt titlurile de creanță prin care a fost obligată la plata obligațiilor fiscale principale care au generat aceste accesorii conform prevederilor art.110 alin.3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, neputându-se identifica obligația fiscală principală.

De asemenea, societatea susține că motivarea actului de impunere fiscală este o condiție imperativ solicitată de legiuitor în cadrul art.43 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, includerea acesteia fiind o garanție a dreptului la apărare a persoanei vizate. Orice act de impunere trebuie să identifice în mod neechivoc motivul care a condus la soluția adoptată în așa fel încât să conducă la soluția adoptată de instituția în cauză într-o asemenea manieră încât să permită persoanelor vizate să înțeleagă justificarea acesteia și să-și exercite efectiv dreptul de a supune actul controlului de legalitate.

**II. Prin Decizia nr..X./07.04.2014 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, cu modificările și completările ulterioare, accesorii în sumă de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- .X. lei – accesorii aferente vărsămintelor pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorată de angajator;

- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor pentru șomaj reținute de la asigurați;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor de sănătate reținute de la asigurați;
- .X. lei – accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată sunt prezentate în Anexa la Decizia referitoare a obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2014.

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

**1. Referitor la suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată,** Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă decizia de calcul accesorii contestată mai produce efecte juridice față de societate pentru această sumă, în condițiile în care a fost anulată parțial prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./07.04.2014 și nr...X./07.04.2014 prin care organele fiscale au înțeles să modifice decizia de calcul accesorii emisă anterior, în sensul corectării erorilor materiale și diminuării sumei totale stabilite în sarcina SC .X. SRL – insolvență.

**În fapt,** societatea contestă accesoriile în sumă totală de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2014, pe perioada 27.01.2014 – 25.03.2014.

Documentele prin care s-a individualizat obligația fiscală principală, respectiv taxa pe valoarea adăugată sunt Declarația 300 nr..X./24.01.2014 și Declarația 300 nr..X./25.02.2014.

Prin contestația formulată societatea susține că nu datorează accesoriile întrucât decizia de calcul accesorii nu cuprinde motivul impunerii și nici obligația principală a cărei neachitare la termen a generat aceste obligații fiscale accesorii.

**În drept**, dispozițiile art.110 alin.(3) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează că:

*“Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii”*,

coroborat cu pct.107.1 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

*“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

***c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;”***

și cu prevederile art.88 lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede:

*“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

*c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”*.

Față de prevederile legale de mai sus se reține că titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii, un asemenea titluri poate fi decizia referitoare la obligații de plată accesorii.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezultă că în cazul SC .X. SRL – în insolvență, organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./07.04.2014, prin care au stabilit accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă total[ de .X. lei, pe perioada 27.01.2014 – 25.03.2014.

De asemenea, se reține că, ulterior emiterii deciziei de calcul accesorii contestată, organele fiscale au emis Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, respectiv nr..X./07.04.2014 și nr.X./07.04.2014 prin care s-au stabilit diferențe în minus pentru dăbânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată declarată pe luna decembrie 2013, decizii despre care potrivit adresei nr..X./03.08.2015, transmisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, *”Societatea a fost înștiințată, prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./07.04.2014 nr..X./07.04.2014, despre corectarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2014 în ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sensul diminuării valorii de .X. lei cu suma totală de .X. lei, până la valoarea de .X. lei”*.

Ca urmare a celor prezentate mai sus, **titlul de creanță** în baza caruia societatea are obligația să achite la bugetul de stat obligațiile fiscale suplimentare datorate, este Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2014 comunicată contribuabilului la data de 18.04.2014.

Analizând Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, respectiv nr..X./07.04.2014 și nr..X./07.04.2014 reiese că în acestea este înscrisă mențiunea că *”prezenta reprezintă titlu de creanță și devine executoriu în condițiile legii”*.

**În consecință**, urmare modificării survenită prin emiterea Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, respectiv nr..X./07.04.2014 și nr..X./07.04.2014, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2014 nu mai produce efecte față de contribuabil în ceea ce privește suma de .X. lei astfel încât Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor constată că, **pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, contestația îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2014 a rămas fără obiect.**

## **2. Referitor la suma de .X. lei, reprezentând:**

- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- .X. lei – accesorii aferente vărsămintelor pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei -accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorată de angajator;

- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor pentru șomaj reținute de la asigurați;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor de sănătate reținute de la asigurați;
- .X. lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,

**Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii de obligații fiscale accesorii în sarcina contestatarei în condițiile în care, potrivit legii, pentru neplata la scadență a obligațiilor fiscale principale declarate se datorează obligații fiscale accesorii de la data scadenței până la data plății acestora, inclusiv.**

**În fapt**, organele fiscale au calculat dobânzi de întârziere și penalități de întârziere în sumă de .X. lei pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale principale constând în impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată, vărsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuțiile de asigurări sociale datorate de angajator și reținute de la asigurați, contribuții de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuții de asigurări pentru șomaj datorate de angajator și reținute de la asigurați, contribuții la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuții de sănătate datorate de angajator și reținute de la asigurați și contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile fiscale principale sunt prezentate în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile accesorii de plată nr..X./07.04.2014.

**În drept**, potrivit art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

*“(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*

*(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.*

*ART. 120<sup>1</sup>*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”*

Față de prevederile legale de mai sus se reține că pentru neplata la scadență a debitelor declarate și datorate bugetului de stat contribuabilii datorează accesorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere, până la data achitării acestora, inclusiv.

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că prin Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2014 sunt inserate documentele prin care societatea a declarat obligațiile fiscale principale, respectiv Declarațiile 100 "*Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat*" din data de 25.04.2013, din data de 24.05.2013 și din data de 25.07.2013, Declarațiile 112 "*Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*" din data de 25.04.2013, 23.05.2013, 21.06.2013, 25.07.2013, și 300 "*Decont de taxă pe valoarea adăugată*" din data de 24.01.2014 și 25.02.2014.

De asemenea, în Anexa la decizia de calcul accesorii contestată este menționată categoria de sumă calculată respectiv dobândă sau penalitate de întârziere, suma obligațiilor principale declarate pentru care au fost calculate astfel de accesorii, perioada dintre data scadentă și data plății obligației fiscale principale, numărul de zile de întârziere, cota procentuală și suma accesoriilor pe fiecare tip de obligație fiscală

Astfel, organul de soluționare a contestației reține că decizia respectă întocmai prevederile Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, în vigoare la data emiterii deciziei contestate.



În consecință, susținerea contestatarei conform căreia conform căreia decizia de calcul accesorii este lovită de nulitate întrucât societatea nu a cunoscut motivul impunerii și nici obligația fiscală principală neachitată fapt care au condus la calcularea de accesorii nu se reține având în vedere că din Anexa la decizia de calcul accesorii rezultă cu claritate documentele prin care au fost individualizate obligațiile fiscale principale pentru care au fost calculate accesorii, suma obligațiilor fiscale principale neachitată la scadență, data scadență și data plății acestora.

Ca urmare, argumentele prezentate de societate nu sunt de natură să conducă la nulitatea actului administrativ fiscal, cauzele care atrag nulitatea acestora fiind limitativ prevăzute la art.46 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv *“lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3)”*.

În consecință, întrucât societatea nu aduce alte argumente cu privire la cuantumul obligațiilor fiscale calculate, cota aplicată și numărul de zile pentru care acestea au fost calculate, în mod legal organele fiscale au stabilit aceste accesorii.

Astfel, în temeiul art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./18.05.2015 pentru accesoriiile în sumă de .X. lei aferente obligațiilor fiscale principale constând în impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată, vărsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuții de asigurări sociale datorate de angajator și reținute de la asigurați, contribuții de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuții de asigurări pentru șomaj datorate de angajator și reținute de la asigurați, contribuții la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuții de sănătate datorate de angajator și reținute de la asigurați și contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate, se

## DECIDE

**1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de SC .X. SRL – în insolvență, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.04.2014 emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei, reprezentând:**

- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- .X. lei – accesorii aferente vărsămintelor pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei -accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor pentru șomaj reținute de la asigurați;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei - accesorii aferente contribuțiilor de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei -accesorii aferente contribuțiilor de sănătate reținute de la asigurați;
- .X. lei – accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**2. Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației** formulată de SC .X. SRL – în insolvență, **pentru suma de .X. lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

**DIRECTOR GENERAL**

.X.