



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,
.X., CP 050741

Tel:+021 319 97 54

Fax: +021 336.85.48

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 290 / 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 1677/07.08.2015**

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 1677/07.08.2015 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./21.03.2014, prin Casa de Avocatură „.X.” conform împuternicirii avocațiale aflată în original la dosarul cauzei.

SC .X. SRL – în insolvență contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./21.03.2014, respectiv 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 datorate 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 datorate 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 datorate 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.

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./21.03.2014 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 copie 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 Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./21.03.2014 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./21.03.2014 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 datorate 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 datorate 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./21.03.2014.

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

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 contestatarii în condițiile în care, potrivit legii, pentru neplata la termen 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 totală 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 de plată principale sunt prezentate în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile accesorii de plată nr..X./21.03.2014.

În drept, potrivit art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ 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. 120¹

(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 contribuabili 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./21.03.2014 (11 pagini) sunt inserate documentele prin care societatea a declarat obligațiile fiscale principale, respectiv Declarațiile 100 "*Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat*", 102 "*Declarație privind obligațiile de plată la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale*", 112 "*Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*" și 300 "*Decont de taxă pe valoarea adăugată*", la fiecare dintre acestea fiind precizată data depunerii.

De asemenea, în Anexa la decizia de calcul accesorii contestată este menționată categoria de sumă calculată respectiv dobândă sau penalitate de întârziere, cuantumul obligațiilor fiscale principale pentru care au fost calculate astfel de accesorii, perioada dintre data scadență 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.1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare

utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, în vigoare la data emiterii deciziei contestate.

În consecință, susținerea contestatarii 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, data scadentă 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 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./21.03.2014 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

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC .X. SRL – în insolvență, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./21.03.2014 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.

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

DIRECTOR GENERAL,
.X.