

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE**  
**FISCALA**

Directia generala de solutionare a  
contestatiilor

**DECIZIA NR. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2007**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
SC X  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, asupra contestatiei formulata de SC X.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de inspectie fiscala privind suma totala de X lei reprezentand :

- taxa de dezvoltare pentru sistemul energetic,
- majorari de intarziere aferente,
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca decizia de impunere a fost primita de societate, pentru care a semnat si stampilat, in data de 12.09.2006, asa cum rezulta din copia deciziei aflata la dosar, iar contestatia societatii a fost trimisa prin posta in data de 09.10.2006, asa cum rezulta din stampila Oficiului postal nr.1 B aplicata pe plicul aflat in original la dosar.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X.

I. Prin contestatia formulata contestatoarea solicita anularea deciziei de impunere, a raportului de inspectie fiscala si exonerarea de la plata sumelor cuprinse in decizia de impunere contestata.

De asemenea, societatea solicita suspendarea executarii deciziei de impunere pe durata solutionarii contestatiei, in conformitate cu prevederile art.185 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Societatea arata ca din punct de vedere organizatoric este structurata in mai multe sucursale si ca in perioada 2002 - 2006 a achitat suplimentar taxa de dezvoltare, iar daca la nivelul anumitor sucursale au existat sume nevirate, acestea au fost compensate din sumele achitate in plus si, in consecinta sumele stabilite suplimentar de plata prin decizia de impunere sunt eronate, solicitand recalcularea in mod corespunzator a obligatiilor respective.

In ceea ce priveste cererea de suspendare, societatea arata ca sunt intrunite conditiile prevazute de art.185 din Codul de procedura fiscala si ale pct.11.3 din Ordinul nr.519/2005 intrucat actele administrative atacate sunt nelegale.

Societatea precizeaza ca a actionat intotdeauna in conformitate cu dispozitiile legale care ii guverneaza activitatea si ca nu a avut debite restante catre bugetul general consolidat.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 08.04.2006, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere contestata, reprezentantii Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de inspectie fiscala, au precizat ca in urma inspectiilor fiscale efectuate la sucursalele din subordine, au constatat ca pentru facturile emise pana la data de 31.12.2004 si incasate in perioada 01.01.2005 - 31.01.2006, societatea datora conform evidentei contabile suma de x lei reprezentand taxa de dezvoltare pentru sistemul energetic fata de suma datorata stabilita la control in cuantum de y lei, rezultand suma de z lei reprezentand taxa stabilita suplimentar.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca in conformitate cu raportul de inspectie fiscala anterior societatea a virat in plus suma de x lei reprezentand taxa de dezvoltare pentru sistemul energetic si ca in perioada inspectiei fiscale a mai virat suma de y lei in contul aceleasi obligatii fiscale, rezultand o taxa de dezvoltare de plata pentru perioada de pana la 31.01.2006 in cuantum de z lei.

Pentru neplata in termen a taxei de dezvoltare pentru sistemul energetic, organele de inspectie fiscala au stabilit de plata majorari si penalitati de intarziere.

Fata de cele constatate prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au emis decizia de impunere in care au stabilit ca societatea contestatoare datoreaza suma de plata in cuantum de x lei cu titlu de taxa de dezvoltare pentru sistemul energetic, in

conditiile in care prin raport taxa de dezvoltare de plata a fost stabilita in cuantum de y lei.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

cauza supusa solutionarii este daca in decizia de impunere se inscriu diferentele de obligatii fiscale stabilite suplimentar sau diferentele de obligatii fiscale de plata stabilite in sarcina contribuabilului.

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru facturile emise pana la data de 31.12.2004 si incasate in perioada 01.01.2005 - 31.12.2006 societatea nu a evidentiat si nu a virat in totalitate taxa de dezvoltare pentru sistemul energetic, respectiv fata de suma datorata de x lei a evidentiat in contabilitate taxa datorata in cuantum de y lei, in timpul inspectiei fiscale stabilindu-se o taxa suplimentara in suma de z lei.

Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea avea virata in plus suma de x lei cu titlu de taxa de dezvoltare pentru sistemul energetic si ca in timpul perioadei supuse verificarii a achitat suma de y lei in contul aceleasi obligatii fiscale, stabilind de plata o taxa in cuantum de z lei.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au evidentiat in decizia de impunere la pct.2.1.1 ca obligatie fiscala suplimentara de plata suma de x lei aferent careia au fost calculate majorari si penalitati de intarziere.

In drept, art.83 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata prevede :

*“Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);*

*b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art.92 alin.3) lit.e) din actul normativ mai sus mentionat, precizeaza ca :

*“Pentru ducerea la îndeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la: [...]*

*e) stabilirea de **diferente de obligatii fiscale de plata;**[...]”*

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 107.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza :

*“Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, **se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata** privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a) **decizia de impunere** emisa de organele competente, potrivit legii; [...]*”

Avand in vedere prevederile legale mentionate, **se retine ca decizia de impunere ca titlu de creanta se emite doar pentru diferente de obligatii fiscale de plata, precum si obligatiile fiscale accesorii aferente acestora.**

Prin urmare, pct.2.1.1 al deciziei de impunere ca titlu de creanta si instiintare de plata trebuie sa reprezinte **diferente de obligatii fiscale de plata.**

In acest sens a fost emis Ordinul ministrului finantelor publice nr.972/2006 privind aprobarea formularului <Decizia de impunerea privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala> publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr.526/19.06.2006, in baza prevederilor art.84 alin.2), art.107 si art.196 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care explicita modul de completare al Deciziei de impunere, respectiv la pct.2.1.1 se evidentiaza <Obligatii fiscale suplimentare **de plata**>.

Conform situatiei de fapt retinute mai sus, organele de inspectie fiscala au stabilit la pct.2.1.1 din decizia de impunere suma de x lei, in conditiile in care, prin raportul de inspectie fiscala, organele fiscale au avut in vedere sumele achitate in plus cat si viramentele efectuate de societate in perioada supusa verificarii cu titlu de taxa de dezvoltare pentru sistemul energetic.

Avand in vedere cele de mai sus precum si principiul “ex officio”, potrivit caruia orice act administrativ fiscal este susceptibil de a fi pus in executare, se retine ca organele de inspectie fiscala au completat in mod eronat decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, fara a stabili obligatia reala de plata, fapt pentru care se va anula pct.2.1.1 “Obligatii fiscale suplimentare de plata” din decizia de impunere pentru suma totala de x lei reprezentand taxa de dezvoltare pentru sistemul energetic si accesoriile aferente, urmand ca organele de inspectie fiscala sa emita un nou titlu de creanta care sa contina “obligatii fiscale suplimentare de plata” si accesorii aferente acestora

conform prevederilor Codului de procedura fiscala, invederate si a retinerilor din prezenta.

Organele de inspectie fiscala vor analiza si sustinerile contestatoarei referitor la platile care nu i-au fost luate in considerare.

Pentru considerentele retinute si in temeiul pct.107.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004, Ordinul ministrului fianantelor publice nr.972/2006 coroborat cu art.83, art.92 alin.3), art.179 alin.2) si art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

### **DECIDE**

Anularea pct.2.1.1 din Decizia de impunere emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totala de x lei reprezentand :

- taxa de dezvoltare pentru sistemul energetic,
- majorari de intarziere aferente,
- penalitati de intarziere,

urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la emiterea unui nou titlu de creanta pentru aceeasi perioada conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala invederate si a considerentelor retinute in prezenta decizie.

Prezenta poate fi atacata la Curtea de Apel \* , in termen de 6 luni de la comunicare.