



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



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. 166 / 2014
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X. S.R.L. .X.,
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.906481/21.03.2013

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./19.03.2013, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/21.03.2013 asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L. .X.**, str. X, nr.X, bl.X, et.X, ap.X, sector X, având cod de înregistrare fiscală RO X și nr.înreg. la O.R.C. J40/X.

Societatea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.11.2012 emisă de organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de **.X.lei** reprezentând:

- .X.lei dobânzi aferente contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale;
- .X.lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.11.2012, respectiv **11.12.2012**, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei, 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, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de **09.01.2013**, așa cum rezultă din ștampila

aplicată de Serviciul registratură pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa nr.1 a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1823/2012 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L. .X..**

I. În susținerea contestației **S.C. .X. S.R.L. .X.** arată că la data de 11.12.2012 Direcția generală de administrare a marilor contribuabili i-a comunicat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.11.2012, prin care au fost stabilite obligații de plată accesorii aferente contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale.

Contestatoarea consideră că emiterea acestui titlu de creanță este lipsită de temei întrucât societatea nu a înregistrat restante la plata contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale și prin urmare nu există un temei privind calcularea unor obligații accesorii și emiterea unui act administrativ în acest sens.

Astfel, societatea arată că începând cu anul 2008, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a încercat în mod succesiv să impună societății plata unei obligații fiscale reprezentând *"contribuții la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor, datorată până la data de 1 iulie 2000 de către agenții economici care au realizat venituri din activitatea de producție agricolă, de industrializare și comercializare a produselor agricole și alimentare"*, asupra căreia organul fiscal a calculat și obligații accesorii prin titlul de creanță care face obiectul contestației.

În ceea ce privește contribuția la fondul pentru țărânie, contestatara susține că prin Sentința civilă nr..X./20.11.2008 pronunțată de Judecătoria sector X .X. în dosarul nr..X./2008, irevocabilă prin Decizia civilă nr..X.R/02.11.2012 pronunțată de Tribunalul .X., actele de executare silită efectuate de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili au fost

desființate pe motivul lipsei unui titlu de creanță valabil, aceeași soluție fiind dispusă de Judecătoria Sector X și în dosarul nr..X./2012 prin Sentința civilă nr..X./03.07.2012.

Contestatară consideră că în condițiile în care instanțele de judecată au constatat, irevocabil, inexistența unui titlu de creanță privitor la obligația principală, nu există justificare pentru calcularea unor obligații accesorii, drept pentru care emiterea unui pretins titlu de creanță constituie un abuz și un caz de nerespectare a unor hotărâri judecătorești.

În consecință, societatea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.11.2012 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și a oricăror acte de executare efectuate în baza acesteia.

În drept contestatară își întemeiază contestația pe dispozițiile Codului de procedură fiscală și pe hotărârile judecătorești invocate.

II.Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.11.2012, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatarii obligații fiscale accesorii aferente contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale în sumă totală de **.X.lei** reprezentând dobânzi în sumă de .X.lei și penalități de întârziere în sumă de .X.lei.

Accesoriile în sumă totală de **.X.lei** au fost calculate de organele fiscale pentru perioada 04.03.3008-22.03.2011, în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit anexei Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.11.2012 la rubrica *"Documentul prin care s-a individualizat suma de plată"* este menționat *"Declarație nr.627 din data 04-MAR-08"*.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile în sumă de .X.lei aferente contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale sunt legal datorate

de contestatoare în condițiile în care din actele aflate la dosar rezultă că plățile efectuate de aceasta nu au fost suficiente pentru stingerea integrală a obligațiilor datorate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.11.2012, contestată, la rubrica *“Documentul prin care s-a individualizat suma de plată”*, se găsește mențiunea *“Declarație nr.627 din data 04-MAR-08”*.

Având în vedere susținerea societății referitor la faptul că pentru obligația principală nu există titlu de creanță s-a solicitat organului fiscal lămuriri cu privire la stingerile operate în evidența fiscală în urma cărora a rezultat baza de calcul a accesoriilor contestate și totodată să precizeze situația titlului de creanță despre care societatea susține că nu i-a fost comunicat.

Prin adresa de raspuns nr..X./09.07.2013, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a precizat că *“Accesoriile în valoare de .X.lei, contestate de SC .X. SRL prin adresa nr..X./09.01.2013, au fost calculate până la data de 22.03.2011, data la care au fost generate și au rezultat după intrarea în stingere a OP nr..X./31.07.2008 în valoare de .X.lei și a NC nr..X./14.04.2009 în valoare de .X.lei (.X.- .X.= .X.lei). Stingerea integrală a obligațiilor de plată rămase neachitate, respectiv .X.lei debit și .X.lei majorări de întârziere (dobânzi), a avut loc la data de 23.03.2012 prin poprire a conturilor bancare.”*

Totodată organul fiscal a mai precizat că *„prin adresa nr..X./06.03.2012, a fost dispusă înființarea popririi asupra disponibilităților bănești ale societății, până la concurența sumei de .X.lei, aceasta fiind decontată de bancă în data de 23.03.2012.*

Titlul executoriu menționat în adresa de înființare a popririi și transmis în scopul executării a fost **Decizia civilă .X./R/04.03.2008**, irevocabilă, prin care s-a respins recursul împotriva Sentinței civile nr..X./24.01.2006 pronunțată de Tribunalul .X. Secția a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale în dosarul nr..X./AS/2005, aceasta din urmă respingând contestația formulată de societate împotriva Notei de constatare din data de 20.03.2002.

Decizia civilă .X./R/04.03.2008 a stat și la baza înregistrării în evidența fiscală a obligațiilor de plată care au făcut obiectul contestației. În cuprinsul deciziei civile .X./R/04.03.2008, la pag.10, este inserat un citat din prevederile art.372 Cod procedură civilă, conform căruia <<Executarea silită se va efectua numai în temeiul unei hotărâri judecătorești ori a unui alt înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu>>”.

În drept, în materia calculării de accesorii sunt aplicate prevederile art. 119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

"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."

În consecință, pentru obligațiile bugetare datorate și neachitate la scadență se datorează accesorii până la data stingerii acestora prin oricare din modalitățile prevăzute de lege.

Având în vedere că din precizările organului fiscal rezultă că stingerea integrală a obligațiilor în sumă de .X.lei pentru care s-a emis Somația nr..X./20.12.2011 în dosarul fiscal nr..X. a avut loc la data de 23.03.2012 prin poprirea conturilor bancare, în mod legal organele fiscale au calculat accesorii contestate de societate, data până la care s-au calculat aceste accesorii fiind anterioară datei stingerii creanței principale.

În raport de susținerile societății referitoare la lipsa unui titlu de creanță valabil se reține că prin Decizia civilă nr..X./R/09.09.2013 pronunțată de Tribunalul .X., Secția a III-a Civilă, în Dosarul nr..X./2012, în recurs, s-a reținut că:

"...deși prin sentința civilă nr..X./24.01.2006 a Tribunalului .X. - Secția a VIII-civilă a fost respinsă contestația la executare formulată de aceeași contestatoare prin care aceasta solicita să se constate nelegala sa obligare la plata sumei de .X.lei cuprinsă în titlul executoriu nr..X./04.12.2001, instanța a analizat în considerentele sentinței legalitatea și temeinicia acestui titlu pe care l-a apreciat ca fiind valabil.

Prin Decizia civilă nr..X./R/04.03.2008 a Curții de Apel .X., a fost respins recursul contestatoarei împotriva sentinței mai sus amintite, Curtea reținând în considerentele deciziei atât existența Titlului executoriu nr..X./2011 cât și primirea acestuia de către contestatoare la data de 20.03.2007.

În aceste condiții tribunalul apreciază ca irelevant faptul că prin Sentința civilă nr..X./20.11.2008, rămasă irevocabilă prin Decizia civilă nr..X./R/02.11.2012 a Tribunalului .X. a fost admisă o altă contestație la executare formulată de către contestatoare în cuprinsul căreia a fost invocat de asemenea, inexistența titlului executoriu nr..X./2001, atâta timp cât prin hotărârile anterior s-a reținut cu putere de lucru judecat atât faptul că

respectivul titlu executoriu se află în posesia contestatoarei, cât și faptul că legalitatea și temeinicia acestuia a fost dovedită”.

În soluționarea cauzei se rețin și prevederile art.22 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, potrivit căruia:

“Hotărârile judecătorești definitive pronunțate potrivit prezentei legi sunt titluri executorii”.

Având în vedere că societatea nu prezintă documente în susținerea propriei contestații din care să rezulte o altă situație de fapt decât cea constatată de organele fiscale, precum și faptul că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor sub aspectul numărului de zile de întârziere și al cotelor aplicate, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/ 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L. .X.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./09.11.2012, emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de **.X.lei** reprezentând:

- .X.lei dobânzi aferente contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale;
- .X.lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale.

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

DIRECTOR GENERAL,

X