



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 110/2012

privind soluționarea contestației depusă de
S.C .X. X SRL .X. înregistrată la Direcția generală de soluționare a
contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.908170/23.12.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. – Administrația Finanțelor Publice Contribuabili Mijlocii prin adresa nr..X./19.12.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/23.12.2011 asupra contestației formulată de **S.C .X.SRL** cu sediul în .X., str.X, nr.X, sector X, Cod unic de înregistrare X, cu sediul procesual ales în .X., strada X, nr.X, sector X, prin Societatea Civilă de Avocați .X. & Asociații, conform împuternicirii avocațiale nr..X./12.10.2009. aflată în original la dosarul cauzei.

S.C .X. IMPEX SRL .X. contestă atât Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.210/.X./06.08.2009 pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei majorări de întârziere pentru contribuții sănătate aferente persoanelor aflate în concediu medical sau îngrijire copil;
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
 - .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
 - .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
 - .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
 - X lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
 - .X. lei majorări de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
 - X lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil cât și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.08.2009 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./05.08.2009 și nr..X./24.08.2009, respectiv **23.09.2009**, așa cum reiese din confirmarea de primire existentă 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 20.10.2009, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) litera 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 în anexa 1 la poziția X din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2400/2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată **S.C .X. X SRL .X.**, prin Societatea Civilă de Avocați .X. & Asociații.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

S.C .X. X SRL arată că se află în insolvență, așa cum s-a dispus de către Tribunalul .X. – Secția a VII – a Comercială, prin sentința nr..X./15.06.2009.

Prin Notificarea nr..X./27.07.2009, Agenția Națională de Administrare Fiscală a fost înștiințată despre intrarea societății în procedura insolvenței și asupra termenului de înscriere la masa credală, respectiv data de 10.08.2009.

La acea dată, societatea era somată la plată prin Somația nr.61/90/1/2009/.X./24.07.2009, conform căruia existau obligații fiscale neachitate în cuantum de X lei, scadente la acea dată.

Contestatoarea arată că datoriile menționate mai sus au fost achitate integral.

În data de 17.09.2009, societatea a fost înștiințată de către Agenția Națională de Administrare Fiscală despre existența unor obligații fiscale în cuantum total de .X. lei, obligații stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.08.2009 și prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.08.2009.

S.C .X. X SRL contestă legalitatea acestor sume, motivând următoarele:

- sumele datorate reprezintă majorări și penalități aferente unor debite din anii 2006, 2007, 2008;
- sumele nu erau menționate în somația din 24.07.2009;
- majorările și penalitățile de întârziere nu erau calculate în fișa de evidență fiscală eliberată de Agenția Națională de Administrare Fiscală la data de 22.07.2009;
- cu aceste sume Agenția Națională de Administrare Fiscală nu s-a înscris la masa credală, în termenul stabilit de instanță, respectiv 10.08.2009;

- toate creanțele fiscale anterioare datei de 11.09.2008 au fost stinse, fapt recunoscut de organele fiscale prin emiterea Înștiințării privind stingerea creanțelor fiscale;

- la ultimul control din luna octombrie 2009, toate obligațiile fiscale neachitate până la acea dată au fost stinse;

- emiterea deciziilor contestate încalcă dispozițiile art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede ordinea stingerii datoriilor, precum și art.122 privind majorările de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară.

Contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea/desființarea deciziilor contestate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.08.2009, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei pentru plata cu întârziere a debitului cu titlu de taxă pe valoarea adăugată aferentă perioadei 25.05.2007 – 21.12.2007, 25.02.2008 -25.04.2008, 25.05.2008 -25.06.2008, 25.07.2008 -25.09.2008 și 25.10.2008 -22.12.2008.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată cu titlu de taxă pe valoarea adăugată sunt: Deconturi 300 nr..X./25.05.2007, nr..X./25.07.2007, nr..X./25.02.2008, nr..X./22.05.2008, nr..X./24.07.2008, nr..X./25.08.2008, nr..X./25.11.2008 și nr..X./24.10.2008.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.210/.X./06.08.2009, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de contribuție de asigurări de sănătate pentru persoanele aflate în concediu medical sau îngrijire copil, impozit pe profit, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, impozit pe veniturile din salarii, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată sunt Declarația nr.X.2009,

Majorările de întârziere în sumă totală de .X. lei au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei majorări de întârziere pentru contribuții sănătate aferente persoanelor aflate în concediu medical sau îngrijire copil;
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei majorări de întârziere pentru vărsăminte de la

persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;

- X lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de majorări de întârziere prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.210/.X./06.08.2009 asupra debitelor aferente perioadei 25.10.2004 - 15.06.2009 în condițiile în care acestea nu au fost achitate până la termenul de scadență.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.210/.X./06.08.2009, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de .X. lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de contribuție de asigurări de sănătate pentru persoanele aflate în concediu medical sau îngrijire copil, impozit pe profit, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, impozit pe veniturile din salarii, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată sunt Declarația nr.X.2009,

În drept, pentru perioada 25.10.2004 – 30.08.2007 sunt aplicabile prevederile art.115, alin.1) și art.116 alin.1), alin.5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

“ART. 115

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. 116

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

În cepând cu data de 30.08.2007 sunt aplicabile prevederile art.119 alin.1) și art.120 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează că:

“ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Din actele existente la dosarul cauzei s-a constatat că majorările de întârziere în sumă de .X. lei stabilite pentru perioada 25.10.2004 – 15.06.2009 aferente obligațiilor fiscale neachitate în termenul legal de scadență au fost calculate corect până la data de 15.06.2009, data când s-a dispus deschiderea procedurii de insolvență împotriva societății.

În ceea ce privește susținerile contestatoarei că *“pentru aceste sume ANAF nu s-a înscris la masa credală în termenul stabilit de instanță, respectiv 10.08.2009 ”* nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât la aceea dată majorările de întârziere în sumă de .X. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.210/.X./06.08.2009 nu erau certe pentru a fi înscrise la masa credală.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul a accesoriilor sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre baza de calcul, numărul de zile de întârziere și cota de accesorii aplicată, în baza dispozițiile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului 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.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de .X. lei.

2. Referitor la suma de .X. lei reprezentând:

- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei majorări de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Cauza supusă soluționării este dacă aferent creanțelor născute anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciară organele fiscale aveau dreptul să calculeze accesorii și după data intrării în vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.210/.X./06.08.2009, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei pentru perioada 16.06.2009 - 29.07.2009 majorări de întârziere în sumă de .X. lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, impozit pe veniturile din salarii, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată sunt declarațiile 102 nr.EF.X./23.01.2009, nr.07.X./25.02.2009 și declarația 100 nr.2E.X./22.12.2008 și nr.0F.X./23.01.2009.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că prin sentința nr..X./15.06.2009 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./3/2009 s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței împotriva **S.C “.X. IMPEX ” SRL .X..**

În drept. dispozițiile art.41 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, stipulează că:

“ (1) Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), creanțele garantate se înscriu în tabelul definitiv până la valoarea garanției stabilită prin evaluare, dispusă de administratorul judiciar sau de lichidator. În cazul în care valorificarea activelor asupra cărora poartă garanția se va face la un preț mai mare decât suma înscrisă în tabelul definitiv sau definitiv consolidat, diferența favorabilă va reveni tot creditorului garantat, chiar dacă o parte din creanța sa fusese înscrisă drept creanță chirografară, până la acoperirea creanței principale și a accesoriilor ce se vor calcula “.

După intrarea în vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, respectiv data de 20.07.2006, potrivit art.26 din lege, prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1186/2006 privind deschiderea procedurii de reorganizare judiciară și faliment de către organele fiscale competente și propunerile de numire a lichidatorilor s-a prevăzut, la art.6 ca:

“(2) Începând cu data intrării în vigoare a Legii nr.85/2006 se aplică prevederile art.41 din acest act normativ referitoare la calculul obligațiilor accesorii. “

În acest sens, sunt și dispozițiile art.122 ^ 1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“ART. 122^1

Majorări de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței

Pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței nu se datorează și nu se calculează majorări de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței”.

Prin urmare, se reține că după intrarea în vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, respectiv începând cu data de 20.07.2006, asupra creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii nu mai pot fi calculate accesorii.

Având în vedere actele existente la dosarul cauzei, precum și sentința nr..X./15.06.2009 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./3/2009 prin care s-a dispus deschiderea procedurii de insolvență împotriva **S.C “X. X ” SRL**

.X., începând cu data de 15.06.2009, s-a constatat că organele fiscale în mod eronat au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr.210/.X./06.08.2009 majorări de întârziere în sumă de .X. lei pentru perioada **16.06.2009 - 29.07.2009** asupra debitorilor cu titlu de contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, impozit pe veniturile din salarii, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

În consecință, față de cele arătate, în conformitate cu art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

"Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă" urmează să fie admisă contestația pentru suma totală de .X. lei.

3. Referitor la suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se poate pronunța pe fondul contestației în condițiile în care pentru acest capăt de cerere contestația nu este motivată.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.08.2009, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente obligațiilor de plată titlu de taxă pe valoarea adăugată declarate de societate prin Decontul 300 nr..X./25.05.2007, nr..X./25.07.2007, nr..X./25.02.2008, nr..X./22.05.2008, nr..X./24.07.2008, nr..X./25.08.2008, nr..X./25.11.2008 și nr..X./24.10.2008.

Majorările de întârziere în sumă totală de .X. lei au fost calculate pentru perioada 25.05.2007 – 21.12.2007, 25.02.2008 -25.04.2008, 25.05.2008 - 25.06.2008, 25.07.2008 -25.09.2008 și 25.10.2008 -22.12.2008.

Din actele existente la dosar rezultă că "societatea a înregistrat decontul de TVA cu sumă negativă, cu opțiunea de rambursare aferent lunii octombrie

2006 în sumă de .X. lei. Prin adresa nr..X./31.10.2008, Serviciul rambursări a înștiințat că societatea a renunțat la rambursarea TVA-lui solicitat, preluând suma de .X. lei în decontul lunii iulie 2008. Serviciul evidență analitică pe plătitor, în baza adresei mai sus menționate a operat această renunțare a sumei de .X. lei din TVA de rambursare în TVA pe coloana de rambursat dar nesolicitat”.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.08.2009, nu prezintă motive de fapt și de drept, în susținerea acestui capăt de cerere.

În drept, art.206 alin.(1) lit.c) și d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“ Contestația se formulează în scris și va cuprinde :

c) motivele de fapt și de drept

d) dovezile pe care se întemeiază [...] ”. coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr.2137/2011 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează: “Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „actor incumbit probatio”, principiul fiind consfințit de art.1169 Cod Civil „cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească”, în vigoare la data depunerii contestației.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii

administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Mai mult, Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr..X./2010 în dosarul nr..X./57/2009, reține în considerentele sale că “motivarea contestației în procedură administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 zile în care se poate și formula contestație administrativă, iar nedeplinarea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată”.

În baza celor reținute și având în vedere faptul că societatea contestatoare nu aduce documente și argumente prin care să combată constatările organelor fiscale din care sa rezulte o altă situație de fapt, precum și faptul că societatea nu contestă modul de calcul a obligațiilor fiscale sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre baza de calcul, număr de zile de întârziere și cota de accesorii aplicată, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a formulat contestația, conform prevederilor pct.2.5 și pct.11.1, lit.b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră „Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) și lit.b) 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, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C .X.SRL .X.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.210/.X./06.08.2009, pentru suma de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei majorări de întârziere pentru contribuții sănătate aferente persoanelor aflate în concediu medical sau îngrijire copil;
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei majorări de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil.

2. Admiterea contestației formulată de **S.C .X.SRL .X.**, pentru suma de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei majorări de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.210/.X./06.08.2009.

3. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **S.C “X. IMPEX ” SRL** .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.08.2009 pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

DIRECTOR GENERAL ,

X