



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a**  
**Finanțelor Publice - Timișoara**  
**Serviciul Soluționare Contestații**



str. Gheorghe Lazăr nr. 9B  
300081, Timișoara  
Tel: +0256 499 334  
Fax: +0256 499 332

**DECIZIE nr.3171/01.09.2020**  
**privind soluționarea contestației formulată de Societatea X SRL**  
**înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-DGR ...**

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara – Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg cu adresa nr. ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.TMR\_DGR ..., asupra contestației formulate de Societatea **X SRL** cu sediul în localitatea Sarmizegetusa, ... jud.Hunedoara, CUI ... J20/..., reprezentată legal prin dl. ... în calitate de administrator, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... în sumă totală de ... lei reprezentând:

- accesorii impozit pe venituri din salarii : ... lei
- accesorii impozit pe profit: ... lei
- accesorii impozit venit microîntreprindere: ... lei
- accesorii TVA: ... lei
- accesorii CAS individuală: ... lei
- accesorii CASS individuală: ... lei

Contestația este semnată de reprezentantul societății, fiind depusă în termenul prevăzut de art. 270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării deciziei contestate, respectiv 20.01.2020, conform amprentei ștampilei de pe plicul de corespondență existent în fotocopie la dosarul cauzei, fiind transmisă către DGRFP Timișoara în data de 28.02.2020 cu poșta, conform amprentei ștampilei de pe plicul de corespondență existent în original la dosarul cauzei.

Contestația a fost înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-DGR ... .

În temeiul dispozițiilor art.276 alin.(5) din Legea nr.207/2015 Cod de procedură fiscală, petenta solicită organului de soluționare fixarea unui termen în vederea susținerii orale a contestației.

Având în vedere Decretul Președintelui României nr.195/16.03.2020 privind instituirea stării de urgență pe Teritoriul României, în scopul prevenirii răspândirii COVID-19, precum și Ordonanțele militare nr.1-5/2020 privind măsuri de prevenire a răspândirii COVID - 19, a fost aprobată de către conducerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nota nr.624/31.03.2020 potrivit căreia susținerea contestației poate fi realizată în fața organelor de soluționare a contestației și prin intermediul mijloacelor electronice de comunicare la distanță.

În acest sens, DGRFP Timișoara-Serviciul de soluționare a contestațiilor, a transmis petentei adresa nr.... primită de aceasta în data de 07.05.2020, potrivit confirmării de primire atașată în original la dosarul cauzei, prin care petenta este informată asupra posibilităților pe care le are privind modul de susținere a contestației, respectiv:

- susținerea orală a contestației, prin intermediul mijloacelor de comunicare la distanță, inclusiv prin intermediul telefonului;
- solicitarea reprogramării susținerii orale, până la o dată ulterioară încetării stării de urgență;
- renunțarea la susținerea orală .

Cu adresa nr.... înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.TMR\_DGR ... petenta solicită reprogramarea susținerii orale a contestației la o dată ulterioară încetării stării de urgență.

Cu adresa nr...., organul de soluționare a contestației transmite petentei stabilirea susținerii orale a contestației în data de 23.07.2020.

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art. 269 și art.270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

#### I. Prin contestație, petenta susține următoarele:

În perioada 29.08.2019-30.09.2019, s-a efectuat o inspecție fiscală ca urmare a faptului că prin Decizia nr.... emisa de DGRFP Timișoara - Serviciul Soluționare Contestații, s-a decis desființarea Deciziei de impunere nr. F-HD ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, pentru suma de ... lei, reprezentând:

-impozit pe profit: ... lei

-TVA: ... lei,

precum și a Deciziei nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în sumă de ... lei.

În urma emiterii Deciziei de impunere nr. F-HD ... și a Deciziei nr. ... referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobanzi și penalități de întârziere, înaintea împlinirii scadentei, petenta a achitat următoarele sume:

-suma de ... lei la data de 27.02.2019 ... ;

-suma de ... lei la data de 24.04.2019 conform ordinelor de plata nr.105, 106 și 107;

-Taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei s-a stins prin compensare cu TVA de recuperat.

Urmare a desființării Deciziei de impunere nr. F-HD ... s-a efectuat în perioada 29.08.2019-30.09.2019 o nouă inspecție fiscală, fiind încheiat Raportul de inspecție fiscală nr.F-HD ... în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr.....

Fata de Proiectul de RIF , petenta subliniază că a formulat Punct de vedere al cărui conținut a fost consemnat la Cap.VI din RIF -Discuția finală cu contribuabilul/platitorul, prin care arată că suma de ... lei stabilită ca obligație fiscală suplimentară prin Decizia de impunere nr.... nu poate fi pusă în sarcina SC X SRL, având în vedere desființarea de către organul de soluționare a contestației a Deciziei de impunere nr. F-HD ....

Petenta mai arată că în Raportul de inspecție fiscală , la cap.6 Discuția finală cu contribuabilul, s-a consemnat numai punctul de vedere al SC X SRL, fără a fi inserată și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de contribuabil, potrivit dispozițiilor art.131 alin.(2) din Legea nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Ca o consecință a acestui fapt, petenta apreciază ca sunt incidente dispozițiile art.49 lit.c) din același act normativ, în sensul că actul administrativ fiscal este afectat de o gravă și evidentă eroare, solicitând organului de soluționare a contestației constatarea nulității actelor administrative fiscale, în temeiul dispozițiilor art.49 alin.(2) din Legea nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere motivațiile și argumentele prezentate, se solicită admiterea contestației împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobanzi și penalități de întârziere, decizie prin care au fost calculate obligațiile de natura celor menționate, în cuantum de ... lei.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., în dosarul fiscal nr...., în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările

ulterioare, pentru obligațiile fiscale stabilite de organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-HD ..., Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg a calculat suma totală de ... lei reprezentând:

- accesorii impozit pe venituri din salarii : ... lei
- accesorii impozit pe profit: ... lei
- accesorii impozit venit microîntreprindere: ... lei
- accesorii TVA: ... lei
- accesorii CAS individuală: ... lei
- accesorii CASS individuală: ...lei

**III.** Luând în considerare constatările organelor fiscale, documentele aflate la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Societatea **X SRL** are sediul în localitatea Sarmizegetusa, ... jud.Hunedoara, CUI ..., J20/..., reprezentată legal prin dl. ... în calitate de administrator.

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg a calculat suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, după cum urmează:

- **accesorii în sumă de ... lei** aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-HD ...;

- **accesorii în sumă de ... lei** aferente TVA în sumă de ... lei stabilită prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-HD ...;

- **accesorii în sumă de ... lei** pentru achitarea cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe venit micro, precum și a CAS și CASS reținute de la asigurați, obligații bugetare declarate de petentă prin declarațiile fiscale cod 112 nr.... și nr...., precum și prin declarația fiscală cod 100 nr....

**Prin contestație** petenta susține că în urma emiterii Deciziei de impunere nr. F-HD ... și a Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, desființate prin Decizia nr.... emisa de DGRFP Timisoara - Serviciul Solutionare Contestatii, a achitat suma totală de ... lei în 27.02.2019 și 24.04.2019, iar TVA in suma de ... lei s-a stins prin compensare cu TVA de recuperat.

Urmare a desfiintarii Deciziei de impunere nr. F-HD ... s-a efectuat in perioada 29.08.2019-30.09.2019 o noua inspectie fiscala, fiind încheiat Raportul de inspectie fiscala nr.F-HD ... în baza căruia a fost emisa Decizia de impunere nr...., la care petenta a formulat Punct de vedere al carui continut a fost consemnat la Cap.VI din RIF -Discutia finala cu contribuabilul/platitorul, prin care arată că suma de ... lei stabilită ca obligație fiscală suplimentară prin Decizia de impunere nr.... nu poate fi pusă in sarcina SC X SRL, având în vedere desființarea de către organul de soluționare a contestației a Deciziei de impunere nr. F-HD ....

Petenta mai arată că în Raportul de inspectie fiscala s-a consemnat numai punctul de vedere al SC X SRL, fara a fi inserată si opinia organului de inspectie fiscala, motivata in drept si in fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de contribuabil, potrivit dispozitiilor art.131 alin.(2) din Legea nr.207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca o consecinta a acestui fapt, petenta apreciază ca sunt incidente dispozitiile art.49 lit.c) din acelasi act normativ, in sensul ca actul administrativ fiscal este afectat de o grava si evidenta eroare, solicitând organului de solutionare a contestatiei constatarea nulității actelor administrativ fiscale, în temeiul dispozitiilor art.49 alin.(2) din Legea nr.207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare și admiterea contestatiei impotriva Deciziei nr.... referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, pentru suma de 21.682 lei.

***Referitor la solicitarea petentei privind constatarea nulității “actelor administrativ fiscale”***

Prin contestație petenta face vorbire despre faptul că în Raportul de inspectie fiscala nr.F-HD ... s-a consemnat numai punctul său de vedere exprimat asupra Proiectului de RIF, fără a fi inserată si opinia organului de inspectie fiscala, motivată în drept și în fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de contribuabil, potrivit dispozitiilor art.131 alin.(2) din Legea nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare, situație în care se apreciază că actul administrativ fiscal este afectat de o gravă și evidentă eroare, fiind invocate dispozitiile art.49 lit.c) din Codul de procedură fiscală și solicitându-se constatarea nulității “actelor administrativ fiscale”.

**În drept**, situațiile în care un act administrativ devine nul, sunt prevăzute la art.49 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

***“ART. 49 Nulitatea actului administrativ fiscal***

***(1) Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situații:***

***a) este emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența;***

*b) nu cuprinde unul dintre elementele acestuia referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului/plătitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la [art. 46](#) alin. (6), precum și organul fiscal emitent;*

*c) este afectat de o gravă și evidentă eroare. Actul administrativ fiscal este afectat de o gravă și evidentă eroare atunci când cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atât de viciate încât, dacă acestea ar fi fost înlăturate anterior sau concomitent emiterii actului, ar fi determinat neemiterea sa.*

*(2) Nulitatea se poate constata de organul fiscal competent sau de organul de soluționare a contestației, la cerere sau din oficiu. În situația în care nulitatea se constată de organul fiscal competent, acesta emite o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.*

*(3) Actele administrative fiscale prin care sunt încălcate alte prevederi legale decât cele prevăzute la alin. (1) sunt anulabile. Prevederile [art. 50](#) sunt aplicabile în mod corespunzător.”*

Din conținutul textului de lege citat, se reține că sunt lovite de nulitate actele administrativ fiscale care au fost emise cu încălcarea unor formalități substanțiale esențiale. Or în speță, viciile invocate de petentă referitoare la neînscrierea în Raportul de inspecție fiscală nr.F-HD ...a opiniei organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de contribuabil, nu sunt de natură să atragă nulitatea altor acte administrativ fiscale. Facem precizarea că petenta NU precizează care sunt aceste acte pentru care solicită constatarea nulității, în condițiile în care raportul de inspecție fiscală nu reprezintă un act administrativ fiscal, conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, susceptibil de a fi contestat, ci reprezintă un act premergător, rezultatele inspecției fiscale, respectiv constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal consemnate în raport fiind valorificate prin emiterea deciziei de impunere, care constituie titlu de creanță și care este actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat în cauză, în conformitate cu prevederile în conformitate cu prevederile 131 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

*„ART. 131*

*Rezultatul inspecției fiscale*

*(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările organului de inspecție fiscală din punctul de vedere faptic și legal și consecințele lor fiscale.*

(2) *Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate, precum și în legătură cu alte obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce au făcut obiectul verificării.*  
(...)

(4) *Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:*

a) *deciziei de impunere, pentru diferențe în plus sau în minus de obligații fiscale principale aferente diferențelor de baze de impozitare;”*

Cu atât mai mult, cu cât obiectul prezentei contestații supuse soluționării îl reprezintă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... a cărei modalitate de emiterie nu are legătură cu modul de elaborare a Raportului de inspecție fiscală .

Astfel, motivul invocat de petentă nu se circumscrie niciunei situații precis nominalizate de legiuitor, cu atât mai mult cu cât textul de lege nu conține vreo mențiune cu privire la obligativitatea sau conținutul propriu-zis al fiecărui element în parte.

Prin urmare, susținerea petentei privind nulitatea “actelor administrativ fiscale” pentru a cita exprimarea din contestație ,este nejustificată, vădind o interpretare formalistă a dispozițiilor legale aplicabile.

***Referitor la suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și TVA suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr.... întocmită de organele de inspecție fiscală***

***În fapt,*** documentul prin care s-au individualizat sumele cu titlu de debit generator de accesorii îl reprezintă Decizia de impunere nr. F-HD ... emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara.

Potrivit dispozițiilor art.268 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

***“ART. 268 Posibilitatea de contestare***

***(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”***

Așadar, petenta avea dreptul de a formula contestație împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD ... emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara, privind suma totală de ... lei reprezentând impozit pe profit și TVA stabilite suplimentar, fiind legal îndreptățită ulterior să conteste legalitatea stabilirii accesoriilor calculate prin Decizia

referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.....

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că petenta a uzat de dreptul de a contesta sumele stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-HD ... emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara, astfel că **în drept** sunt incidente dispozițiile art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și (2) și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

**ART. 173**

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*  
(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

**ART. 174**

*Dobânzi*

(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. 176**

*Penalități de întârziere*

(1) Penalitățile 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. Dispozițiile [art. 174](#) alin. (2) - (4) și [art. 175](#) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Prin art.3 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.771/2015 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente utilizate în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice, se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice", prevăzut în anexa nr. 4 la Ordin, formular care la pct.6 prevede:

*“ 6. Dispoziții finale*

La prezenta decizie se anexează o situație privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală, în care sunt stabilite, pentru fiecare obligație fiscală principală, în baza prevederilor art.154 și 155 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, componenta debitelor suplimentare și termenele scadente aferente acestora, prevăzute de Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal... sau alte legi care le reglementează, în vederea calculării și comunicării ulterioare a obligațiilor fiscale accesorii datorate. „



Raportat la prevederile legale anterior citate, documentul intitulat *“Situatia privind termenul scadent al diferenelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală”* reprezintă o **anexă** a deciziei de impunere, în care sunt stabilite, pentru fiecare obligație fiscală principală, în baza prevederilor art.154 i 155 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările i completările ulterioare, componena debitelor suplimentare i termenele scadente aferente acestora, în vederea calculării ulterioare a obligațiilor fiscale accesorii de către organul fiscal teritorial de administrare.

Astfel, odată cu comunicarea către SFO Hațeg a Deciziei de impunere nr. F-HD ... emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara, prin care a fost stabilită suplimentar în sarcina petentei suma totală de ... lei, din care ... lei reprezentând impozit pe profit i i ... lei reprezentând TVA, a fost comunicată i Situatia privind termenul scadent al diferenelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală care, potrivit reglementărilor legale, se operează de organul fiscal teritorial în aplicaiile electronice privind administrarea creanțelor fiscale.

Pentru obligațiile fiscale neachitate la termen, stabilite prin decizii de impunere sau declarate de contribuabili prin declarațiile fiscale cod 100, 112 i decontul de TVA cod 300, trimestrial se emit decizii de calcul accesorii , conform dispozițiilor legale. Operaiunea de calcul accesorii nu presupune intervenia manuală asupra sumelor calculate sau a termenelor, acestea fiind generate automat, în condiiile legii, de către Unitatea de Imprimerie Rapidă Vlcea.

ntruct obligațiile stabilite suplimentar în sumă de ... lei prin Decizia de impunere nr. F-HD ... au fost stinse în data de 05.11.2019, tot până la această dată au fost calculate i accesoriile aferente în sumă de ... lei, pe termene de scadență și sume aferente, conform Situatiei privind termenul scadent al diferenelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală.

n ceea ce privete suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit i TVA suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr.... ntocmit de organele de inspecție fiscală, facem precizarea că petenta nu aduce niciun argument referitor la modul de calcul, procentul utilizat sau perioada pentru care au fost calculate accesoriile , contrar prevederilor art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările i completările ulterioare, care stipulează:

*„Forma i coninutul contestației*

*(1) Contestația se formulează în scris i va cuprinde:*

- a) *datele de identificare a contestatorului;*
  - b) *obiectul contestației;*
  - c) *motivele de fapt și de drept;*
- [...]

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale pct.2.5 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*„Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”*

Față de prevederile legale citate mai sus, se reține că în contestație, petenta trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, aspect de care petenta nu a ținut seama.

Arătarea motivelor de fapt și de drept în cuprinsul contestației contribuie la determinarea cadrului în care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile petentei.

**Indicarea motivelor de fapt** constă într-o prezentare sintetică, clară și precisă a acelor împrejurări factice care constituie izvorul material al pretențiilor deduse analizei, o relatare succintă a faptelor .

Motivarea trebuie să fie în același timp suficientă pentru ca organul de soluționare să cunoască toate împrejurările de fapt pe care se întemeiază pretențiile petentei.

**Motivele de drept** trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină contestația. Astfel, petenta trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecății.

În acest sens s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr. ... pronunțată în dosarul nr. ..., care reține că:

*“În ceea ce privește soluția de respingere a contestației în privința sumei de [...] lei, este de observat faptul că recurenta-reclamantă nu a investit organul de soluționare a contestației administrative cu o critică, în concret, **la adresa sumei în discuție**, context în care soluția de respingere a contestației ca fiind nemotivată este conform prevederilor art. 217 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, potrivit căruia, dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții*

*procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.*

*În același sens, prevederile pct. 11.1 alin. (1) lit. b) din OPANAF nr. 450/2013 stabilesc că, 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 va fi respinsă ca nemotivată.”*

Invocarea în contestație, ca și argumente, a unor culpe care au generat implicații în desfășurarea activității petentei, nu face obiectul contestației conform art.269 alin.(2)Cod procedură fiscală:

*“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”*

și nici nu intră în sfera de competență a organelor de soluționare a contestațiilor, conform art.272 alin.(2) Cod procedură fiscală:

*“ART. 272 - Organul competent*

*(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:*

*a) creanțe fiscale în quantum de până la 1 milion lei;*  
*b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 1 milion lei;*

*c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);*

*d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de quantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice.”*

**În cadrul procedurii orale de susținere a contestației** din data de 23.07.2020, solicitată de petentă în conformitate cu preved.art. 276 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, petenta, prin reprezentantul desemnat, arată următoarele:

- obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin Decizia de impunere ..., au fost achitate integral la termenele scadente;

- nu a contestat și nu contestă decizia de impunere emisă în baza RIF din 30.09.2019, pentru aspectele descrise pe larg în contestație,

solicitând soluționarea capătului de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală din 30.09.2019;

- decizia DGRFP Timișoara nr.... prin care s-a desființat decizia de accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr...., în sumă de ... lei, emisă de SFO Hațeg, nu a fost pusă în executare conform dispozițiilor din Codul de procedură fiscală.

Referitor la acest ultim aspect, învederăm faptul că, potrivit Anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... contestată, accesoriile reprezentând dobânzi și penalități de întârziere sunt generate exclusiv de debitele reprezentând impozit pe profit și TVA stabilite suplimentar prin Decizia de impunere ....

De asemenea, **în ceea ce privește solicitarea formulată în cadrul procedurii de susținere orală a contestației , privind comunicarea în copie a tuturor documentelor transmise organului de soluționare al contestației** de către organul emitent al deciziei de impunere contestate, raportat la considerentele Hotărârii CJUE din 04.06.2020 pronunțată în cauza C-430/19, se rețin următoarele:

Așa cum reiese din chiar cuprinsul hotărârii mai sus menționate, aceasta se referă numai la procedurile administrative naționale de inspecție și de determinare a bazei de impozitare a TVA, fapt consfințit chiar în dispozitivul acesteia unde se precizează: *“Principiul general al dreptului Uniunii, al respectării dreptului la apărare, trebuie interpretat în sensul că, dacă în cadrul procedurilor administrative naționale de inspecție ... o persoană impozabilă nu a avut posibilitatea să aibă acces la informațiile care figurează în dosarul său administrativ ...”*, cu atât mai mult cu cât, la dosarul contestației nu se află alte documente decât cele prezentate de către societatea contestatară precum și, documente anexate de organele de inspecție fiscală la Raportul de inspecție fiscală și aduse la cunoștința societății, odată cu comunicarea actelor administrative fiscale.

De asemenea, trebuie avut în vedere și faptul că, furnizarea de informații și accesul la dosarul administrativ nu poate fi realizată fără anumite restricții, consacrate de reglementarea națională (a se vedea prevederile art.11 Secretul fiscal din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare), aspect la care se referă și Curtea de Justiție a Uniunii Europene, atât în considerentele cât și în dispozitivul Hotărârii pronunțată în cauza C-298/16 Ispas din 09.11.2017.

Totodată, potrivit prevederilor **art.270** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*“Termenul de depunere a contestației*

*(...)*

*(3) În cazul în care competența de soluționare nu aparține organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, contestația se înaintează de către acesta, în termen de 5 zile de la înregistrare, organului de soluționare competent.*

*(...)”.*

coroborat cu prevederile **pct.3** din Ordinului președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“3. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 270 din Codul de procedură fiscală - Termenul de depunere a contestației*

*3.1. Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, iar la primirea contestației organul emitent al actului administrativ fiscal va întocmi dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare.[...]*

*3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, ce trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite, împuternicirea avocațială/procură/mandat în original sau în copie legalizată ... actul prin care se desemnează administratorul special/administratorul judiciar/lichidatorul, actul administrativ fiscal atacat, în copie, precum și anexele acestuia, dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat din care să reiasă data la care acesta a fost comunicat, copii ale documentelor ce au legătură cu cauza supusă soluționării, documentele depuse de contestator și sesizarea penală în copie, dacă este cazul.*

*(...)*

*3.4. Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, mențiuni cu privire la starea juridică a societății, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere[...];”*

și ținând seama de faptul că emitentul acestui Referat cu propuneri de soluționare nu este structura de soluționare a contestației conform prevederilor legale citate, nu ne aflăm în situația posibilității legale de a

transmite acest document, în virtutea principiului general de drept *“Ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus”*.

Având în vedere considerentele prezentate, pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și TVA suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr.... întocmită de organele de inspecție fiscală, se va face aplicațiunea art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală și a O.P.A.N.A.F nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

*„ 11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 279 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației*

*11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației; “*

**Referitor la suma de ... lei reprezentând accesorii** pentru achitarea cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe venit micro, precum și a CAS și CASS reținute de la asigurați, obligații bugetare declarate de petentă prin declarațiile fiscale cod 112 nr.... și nr...., precum și prin declarația fiscală cod 100 nr...., prin contestație petenta nu aduce niciun argument referitor la modul de calcul, procentul utilizat sau perioada pentru care au fost calculate accesoriile, astfel că potrivit principiului de drept *„accessorium sequitur principale”*, în speță se va face aplicațiunea art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, potrivit căruia:

*„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”*

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, care prevede:

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natura să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

Având în vedere considerentele expuse în cuprinsul prezentei și în temeiul prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Respingerea, ca nemotivată, a contestației formulată de societatea **X SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... **pentru suma de ... lei** .

2. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de societatea **X SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... **pentru suma de ... lei** .

3. Prezenta decizie se comunică la:

- Societatea **X SRL** cu sediul în localitatea Sarmizegetusa, ... jud.Hunedoara;

- Serviciul Fiscal Orășenesc Hațeg, str.Tudor Vladimirescu, nr.11, bl.2, jud.Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

...  
DIRECTOR GENERAL