

**D E C I Z I A nr. 857 din 2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**X**,  
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara  
sub nr.TMR\_DGR .../...2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, cu adresa nr.../...2017 asupra contestației formulate de **X**, CUI RO ..., cu sediul în localitatea ..., județul Arad, înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr.ARG\_REG .../...2017.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr.../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă în Dosar fiscal nr... de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, cu privire la suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente:

- ... lei - impozitului pe profit
- ... lei - impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura reprezentantului legal, domnul ..., în calitate de administrator, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data emiterii Deciziei nr.../...2017 și data înregistrării la A.J.F.P. Arad, respectiv data de 21.03.2017, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I. Prin contestația formulată, petenta solicită anularea obligațiilor fiscale accesorii**, motivul de fapt invocat fiind depunerea eronată a Declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat, cod 100, cu impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice față de impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

De asemenea, petenta susține că impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de ... lei a fost achitat la termenul de plată.

**II. Organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad**, 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, au procedat la calcularea dobânzilor și a penalităților de întârziere în sumă totală de ... lei, datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a

obligațiilor fiscale principale, obligații fiscale accesorii cuprinse în decizia contestată, astfel:

- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada 27.02.2017 - 02.03.2017
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, calculate pentru perioada 25.09.2015 - 23.02.2017.

**III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei, se rețin următoarele:**

**A. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de obligații fiscale accesorii, de la data scadenței obligației declarată inițial, respectiv data de 25.09.2015 și până la data stingerii prin plată a sumei datorate, respectiv 23.02.2017, în condițiile în care prin depunerea declarației rectificative s-a anulat obligația fiscală aferentă impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *juridice* cu aceeași sumă cu care s-a suplimentat obligația fiscală aferentă impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoane *fizice* declarat de petentă prin noua declarație.**

**În fapt**, prin Decizia nr.../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a stabilit în sarcina petentei **X**, suma de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii calculate aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice individualizate conform Declarației 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferente lunii august 2015.

La data de 22 septembrie 2015, **X**, a declarat obligații de plată la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice în sumă de .. lei prin Declarația 100 nr.../22.09.2015 pentru perioada de raportare august 2015, cu data scadenței de plată 25.09.2015, achitat cu Ordinul de plată nr.../...2015 în contul “Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire”.

Suma achitată de petentă în contul “Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire” a fost stinsă de către organele fiscale în conformitate cu prevederile Ordinului nr.1314/2007 (în vigoare în anul 2015) pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia respectiv, în data de 25.09.2015 s-a stins suma de ... lei urmare distribuției sumei din contul “Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire” plata fiind efectuată de petentă cu Ordinul de plată nr.../...2015.

Ulterior, la data de **10.02.2017**, petenta sesizează eroarea materială din declarația 100 inițială, în sensul că aceasta a bifat eronat opțiunea Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *juridice* în loc să fie bifată

opțiunea Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *fizice*, cu aceeași sumă, și ca urmare, depune **Declarația rectificativă 710 nr...**, la Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *juridice*, prin care suma declarată inițial devine **0**, iar impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *juridice* în sumă de ... lei aferent perioadei august 2015, **rămânând ca și achitat în plus.**

Tot la data de **10.02.2017**, petenta depune și noua Declarație 100 nr.../...2017 corectată cu opțiunea Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *fizice*, pentru perioada de raportare august 2015 pentru suma de ... lei.

La data de 22.02.2017, **X** depune Declarația 101 privind impozitul pe profit - anul 2016, înregistrată sub nr.../...2017, cu suma de plată ... lei și data scadenței de plată 25.02.2017, achitată cu Ordinul de plată nr.../...2017 în contul unic al bugetului de stat conform prevederilor art.163 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare.

Se reține faptul că, la data de **07.03.2017**, **X** solicită prin adresa nr.../...2017 înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr.../...2017, compensarea "*sumei de ... lei de la impozit pe dividend distribuite persoanelor juridice cu suma de ... lei de la impozit pe profit aferent 2016 scadent la 25.02.2017 și suma de ... lei de la impozit salarii aferent lunii februarie 2017 și scadent în 25.03.2017*".

Compensarea s-a efectuat conform Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr.../...2017, cu data de 25.02.2017, data exigibilității impozitului pe profit în sumă de ... lei și cu data de 25.03.2017, data exigibilității impozitului pe venitul din salarii în sumă de ... lei, conform prevederilor art.167 și art.168 alin.(8) - (10) din Codul de procedură fiscală.

Conform documentelor existente la dosarul cauzei respectiv, Înștiințare privind stingerea obligațiilor nr.../...2017, suma de ... lei achitată de petentă la data de **23.02.2017** în contul unic al bugetului de stat, a fost distribuită de către organele fiscale proporțional cu obligațiile fiscale datorate, conform prevederilor art.163 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, astfel:

- **suma de ... lei în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice**, declarat prin Declarația 100 nr.../...2017, pentru perioada de raportare august 2015 cu data scadenței de plată 25.09.2015
- suma de ... lei în contul impozitului pe profit, declarat prin Declarația 101 nr.../22.02.2017, cu data scadenței de plată 27.02.2017
- suma de ... lei în contul impozitului pe veniturile din salarii, declarat prin Declarația nr.../...2017.

De asemenea, **suma de ... lei achitată de petentă cu Ordinul de plată nr.../...2017** în contul unic al bugetului de stat, a fost distribuită de către organele fiscale **în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice**, declarat prin Declarația 100 nr.../...2017, pentru perioada de raportare august 2015 cu data scadenței de plată 25.09.2015.

Ca urmare, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligației de plată la Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *fizice*, respectiv a debitului de plată în sumă de ... lei cu data scadenței **25.09.2015** și până la data

stingerii acestuia, respectiv **23.02.2017**, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au calculat obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.173, art.174, art.176 și art.178 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, calculate prin programul informatic SACF pus la dispoziția organelor fiscale de către A.N.A.F., astfel:

- pentru perioada 25.09.2015 - 02.02.2017, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de ... lei
- pentru perioada 02.02.2017 - 23.02.2017, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de ... lei (impozit rămas de plată din totalul de ... lei)

**În drept**, prevederile din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

**Art.105 “Corectarea declarației fiscale**

**(1) Declarația de impunere poate fi corectată de către contribuabil/plătitor, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.**

(...)

**(3) Declarațiile prevăzute la alin.(1) și (2) pot fi corectate prin depunerea unei declarații rectificative.”**

Capitolul II Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire

**Art.163 “Dispoziții privind efectuarea plății**

**(1) Plățile către organul fiscal se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.**

**(2) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central debitorii efectuează plata acestora într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații fiscale. Tipurile de obligații fiscale supuse acestor prevederi se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.**

**(3) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.**

**(4) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:**

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit.a) și b).

**(5) În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la alin.(4), distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.**

**(6) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.**

(...)

(11) **În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, bugetare sau a altor sume colectate de instituții publice, în condițiile legii, momentul plății este:**

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organul fiscal, unitățile Trezoreriei Statului, instituțiile publice beneficiare care colectează sume în condițiile legii sau instituții de credit care au încheiate convenții cu instituțiile publice sau cu Trezoreria Statului în condițiile prevăzute prin acte normative specifice;

b) în cazul plăților în numerar efectuate la terminale și echipamente de plată puse la dispoziția debitorilor de către instituțiile de credit, în cadrul serviciilor bancare oferite pentru achitarea obligațiilor fiscale, bugetare sau a altor sume colectate de instituții publice, în contul tranzitoriu deschis conform convențiilor încheiate cu Ministerul Finanțelor Publice, data înscrisă în documentul de plată eliberat de terminalele sau echipamentele respective;

c) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal. În cazul mandatelor poștale transmise de unitățile poștale în sistem electronic, momentul plății este data poștei astfel cum este aceasta transmisă prin sistemul electronic către Trezoreria Statului, potrivit normelor metodologice aprobate prin ordin comun al ministrului comunicațiilor și pentru societatea informațională și al ministrului finanțelor publice;

d) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, inclusiv internet banking, home banking, mobile banking sau alte mijloace de plată la distanță puse la dispoziția debitorilor de instituțiile de credit, inclusiv tranzacțiile efectuate prin intermediul contului tranzitoriu, data la care băncile debitează contul persoanei care efectuează plata pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 177;

e) în cazul plăților efectuate prin intermediul cardurilor bancare, data la care a fost efectuată tranzacția, astfel cum este confirmată prin procedura de autorizare a acesteia. În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, procedura și tipurile de creanțe fiscale care pot fi plătite prin intermediul cardurilor bancare se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

**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.

(...)

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă

ulterior efectuării plății.”

#### **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.*

(2) *Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv.*

(3) *În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, 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.”*

Față de prevederile legale sus citate, se reține că, pentru neplata la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere începând cu ziua următoare scadenței declarației, data de 25.09.2015 și până la data stingerii acesteia, respectiv la data de 23.02.2017 când se achită în contul unic al bugetului de stat obligațiile fiscale evidențiate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit - anul 2016, înregistrată sub nr.../...2017.

Mai mult, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intră în sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar în conformitate cu dispozițiile Titlului VII Colectarea creanțelor fiscale, capitolul 2 din Codul de procedură fiscală, plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a depus Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferentă lunii august 2015, bifând eronat căsuța aferentă “Impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *juridice*” în loc de “Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *fizice*”, achitându-și obligația de plată la data de 23.09.2015, anterior datei scadenței 25.09.2015.

Stingerea obligației de plată în sumă de ... lei declarată de petentă în data de **22.09.2015** s-a efectuat urmare distribuirii din contul “Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire”, conform prevederilor Ordinului nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

Ulterior, la data de **10.02.2017**, petenta a depus Declarația rectificativă 710 nr... aferentă lunii august 2015, la Impozitul pe veniturile din dividende

distribuite persoanelor *juridice*, prin care suma declarată inițial devine 0, iar impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *juridice* în sumă de ... lei aferent perioadei august 2015, rămânând ca și achitat în plus.

Concomitent, la data de **10.02.2017**, petenta depune din proprie inițiativă Declarația 100 la Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *fizice*, înregistrată sub nr.../...2017 pentru perioada de raportare august 2015 pentru suma de ... lei.

Prin depunerea declarației rectificative de către petentă s-a diminuat obligația fiscală aferentă impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *juridice* cu aceeași sumă cu care s-a suplimentat obligația fiscală aferentă impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoane *fizice* declarată de petentă prin noua Declarație 100 pentru aceeași perioadă.

Însă, prin depunerea unei noi Declarații 100 aferentă perioadei de raportare august 2015, se modifică tipul obligației fiscale datorată de petentă și anume din Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *juridice* în Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *fizice*, astfel *ia naștere o nouă obligație de plată începând cu data scadenței debitului 25.09.2015 și până la data stingerii acestui debit 23.02.2017 când se achită în contul unic al bugetului de stat obligațiile fiscale evidențiate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit - anul 2016, înregistrată sub nr.../...2017, distribuită de către organele fiscale proporțional cu obligațiile fiscale datorate, conform prevederilor art.163 alin.(3) din Codul de procedură fiscală.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a stării de fapt prezentate, rezultă că obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei au fost calculate prin programul informatic SACF pus la dispoziția organelor fiscale de către ANAF, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată la Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *fizice*, respectiv a debitului de plată în sumă de ... lei cu data scadenței **25.09.2015** și până la data stingerii acestuia, respectiv **23.02.2017**.

Conform documentului “Înștiințare privind stingerea obligațiilor nr.../...**2017**”, suma de ... lei achitată de petentă la data de **23.02.2017** în contul unic al bugetului de stat, a fost distribuită de către organele fiscale proporțional cu obligațiile fiscale datorate, conform prevederilor art.163 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, astfel că la data de 24.02.2017, **suma de ... lei s-a distribuit în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice**, declarat prin Declarația 100 nr.../10.02.2017, pentru perioada de raportare august 2015 cu data scadenței de plată 25.09.2015.

De asemenea, **suma de ... lei achitată de petentă cu Ordinul de plată nr.../...2017** în contul unic al bugetului de stat, a fost distribuită de către organele fiscale **în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice**, declarat prin Declarația 100 nr.../...2017, pentru perioada de raportare august 2015 cu data scadenței de plată 25.09.2015.

Se reține faptul că, la data de **07.03.2017**, X solicită prin adresa nr.../...2017 înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr.../...2017, stingerea impozitului pe profit în sumă de ... lei și a impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei

prin compensarea din suma achitată în plus la Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *juridice* de ... lei, compensarea efectuându-se conform *Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr.../...2017*.

Pretenția petentei de a-i fi considerată stingerea obligației fiscale de natura Impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *fizice* la data de 23.09.2015, data achitării obligației fiscale de natura Impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *juridice*, se situează în afara cadrului legal. O **creanță** și o **obligație fiscală**, chiar dacă sunt aferente aceleiași perioade de raportare, au cuantumul egal, nu se pot stinge între ele la data scadenței obligației declarată inițial, așa cum pretinde contestatară.

Mai mult, așa cum s-a reținut **suma achitată în plus de contestatară**, aferentă diminuării unei obligații fiscale **a dus la compensarea altor obligații fiscale** de natura impozitului pe profit și a impozitului pe veniturile din salarii, **așa cum a solicitat** prin adresa nr.../...2017 înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr.../...2017

Din cele ce preced, în ceea ce privește obligația declarată suplimentar, Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *fizice*, pentru aceasta *se datorează dobânzi și penalități de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv*, aceste obligații fiind stabilite de organul fiscal, în urma reanalizării în sistem informatic a stingerilor, prin decizie privind obligațiile accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Pe cale de consecință, se reține că obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, calculate prin programul informatic SACF pus la dispoziția organelor fiscale de către ANAF, se datorează pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare aferente Impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *fizice*, calculul acestor accesorii efectuându-se începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența **25.09.2015** și până la data stingerii acesteia inclusiv, respectiv **23.02.2017**.

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

*“(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal.*

*Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.(...)”*

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, principiul fiind consfințit de art.249 *“cel ce face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege”* și art.250 *“dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrișuri [...]”* din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatară este cea 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 contestatarei.

Având în vedere cele reținute precum și prevederile legale invocate, în temeiul dispozițiilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

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

coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora: *“Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”,* va fi respinsă ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei nr.../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru suma de ... lei.

**B. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond, în condițiile în care, societatea contestatoare nu a respectat dispozițiile obligatorii ale art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv prin contestația formulată nu a prezentat motivele de fapt și de drept care să se refere la fondul cauzei.**

**În fapt,** prin Decizia nr.../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a stabilit în sarcina petentei **X**, suma de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii calculate aferente impozitului pe profit individualizat conform Declarației 101 privind impozitul pe profit - anul 2016, înregistrată sub nr.../...2017.

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură, organul de soluționare a contestației a constatat faptul că, în cuprinsul contestației formulată de **X** nu sunt invocate temeuri de drept și nu sunt prezentate argumente de fapt care să combată constatările organelor fiscale.

**În drept,** sunt aplicabile prevederile art.269 alin.(1) lit.c) și art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**Art.269** *“Forma și conținutul contestației*

*(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: (...)*

*c) motivele de fapt și de drept;”*

**Art.276** *“(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal.*

*Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei.*

*Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

Pe cale de consecință, în considerarea normei legale precitate, respectiv art.269 din Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația nu conține elementele obligatorii reglementate de art.269 Cod procedură fiscală.

De asemenea, dispozițiile pct.2.5. și pct.2.6. din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevăd:

*“2. Instrucțiuni pentru aplicarea art.269 din Codul de procedură fiscală - Forma și conținutul contestației (...)*

*2.5. 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.*

*2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.”*

Pentru toate aceste motive, în considerarea dispozițiilor exprese ale art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

*(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

se va respinge ca nemotivată contestația formulată de petenta X împotriva Deciziei nr.../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru suma de ... lei.

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, principiul fiind consfințit de art.249 *“cel ce face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege”* și art.250 *“dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrieri [...]”* din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatoarea este cea 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 contestatoarei.

Se reține totodată, că sarcina probei nu implică un drept al contestatoarei, ci un imperativ al interesului personal al acesteia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Având în vedere cele prezentate și faptul că petenta nu a motivat contestația sa cu precizarea motivelor de fapt și de drept de natură a susține pretențiile din contestația formulată, coroborat cu faptul că organul de soluționare este limitat să răspundă doar la solicitările părților - art.276 alin.(1) Cod procedură fiscală,

*“Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”, în cauză se va face aplicațiunea pct.2.5. și pct.2.6. din Ordinul nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală (act normativ care a fost dat în aplicarea prevederilor Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală pe care le explicitează și cu care fac corp comun), precitat, în cauză fiind incidente dispozițiile pct.11.1 lit.b) din Ordinul nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv:*

*“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;”.*

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct.11.1 lit.a) și lit.b) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

#### **DECIDE:**

**1.** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **X** împotriva Deciziei nr.../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de A.J.F.P. Arad, cu privire la suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

**2.** Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **X** împotriva Deciziei nr.../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de A.J.F.P. Arad, cu privire la suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie se comunică la:

- **X**
- A.J.F.P Arad, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015.

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

**DIRECTOR GENERAL,**