

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE  
FISCALA**

Directia generala de solutionare a  
contestatiilor

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

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice \* prin adresa nr.\*, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.\* asupra contestatiei formulata de Societatea X.

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor de calcul accesorii nr.\* emise de Administratia finantelor publice a municipiului \* privind suma totala de \* lei reprezentand accesorii impozit pe venitul din salarii, accesorii impozit pe profit, accesorii taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, accesorii varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, accesorii contributia de asigurari sociale angajator, accesorii contributia de asigurari sociale asigurati, accesorii contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale angajator, accesorii contributia de asigurari pentru somaj angajator, accesorii contributia de asigurari pentru somaj asigurati, accesorii contributia de asigurari de sanatate angajator, accesorii contributia de asigurari de sanatate asigurati, accesorii contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, accesorii contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, accesorii contributii de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, accesorii impozit pe venit persoane juridice nerezidente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca decizia de calcul accesorii a fost trimisa societatii cu confirmare de primire, pentru care a semnat in data de , iar contestatia societatii a fost depusa si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice \* in data de \*, astfel cum atesta stampila de la serviciul Registratura.

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

I. Prin contestatia formulata, prin avocat \* in baza imputerniciri avocatale nr.\*, societatea considera creanta bugetara creata artificial intrucat au fost aplicate eronat actele normative in materie.

Contestatoarea sustine ca desi Curtea de Apel \* a suspendat executarea Deciziei de impunere nr.\*, pana la pronuntarea instantei pe fond, organele fiscale au continuat sa calculeze dobanzi si penalitati de intarziere.

Societatea arata ca prin interpretarea actelor normative incidente cauzei rezulta ca "pe perioada suspendarii actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului o obligatie bugetara se suspenda calcularea dobanzilor si penalitatilor, deoarece cata vreme o plata este suspendata, nu se mai poate pune problema exigibilitatii", invocand in sustinerea acestor afirmatii prevederile Ordonantei Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si cele le art.1082 din Codul civil si, in consecinta solicita admiterea contestatiei si anularea actului administrativ fiscal contestat.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.\* organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice \* au actualizat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, contributiilor de asigurari sociale si taxei pe valoarea adaugata stabilite prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de \*, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.\*, precum si obligatiilor fiscale neachitate din fisa pe platitor existenta la organul fiscal, in suma totala de x lei.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative

invocate de contestatoare si de organul fiscal precum si constatarile organelor fiscale, se retin urmatoarele :

1. Referitor la suma totala de \* lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere reactualizate aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata prin decizia de impunere nr.\*, cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale aveau dreptul sa emita decizii de calcul accesorii prin care sa actualizeze dobanzi si penalitati de intarziere in conditiile in care instantele judecatoresti au suspendat executarea actului administrativ fiscal prin care a fost stabilit debitul principal.

In fapt, prin decizia de impunere nr.\*, organele de inspectie fiscala au stabilit in urma inspectiei fiscale ca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de \* lei.

Urmare contestatiei formulate de Societatea X impotriva deciziei de impunere nr.\* si avand in vedere sesizarea penala formulata de Directia Generala a Finantelor Publice \* urmare suspiciunilor create in timpul controlului, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin Decizia nr.\* a suspendat solutionarea cauzei referitoare la suma mentionata anterior, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Societatea s-a adresat Curtii de Apel \* solicitand *ca prin sentinta ce se va pronunta sa se dispuna suspendarea executarii deciziei de impunere emisa de DGFP \* la data de \* sub nr.\*, pana la pronuntarea instantei de fond, conform art.14 alin.1 final din Legea nr.554/2004.*

Prin sentinta nr.\* pronuntata de Curtea de Apel \* in dosarul nr.\* a fost suspendata executarea deciziei de impunere nr.\* pana la pronuntarea instantei de fond asupra anularii acesteia.

Conform adresei Directiei Generale a Finantelor Publice \* nr.\* *“prin decizia nr.\* pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie in dosarul nr.\* s-a luat act de renuntarea la judecata recursului declarat impotriva sentintei nr.\* pronuntata de Curtea de Apel \* in dosarul nr.\* prin care s-a dispus suspendarea executarii deciziei de impunere nr.\*”.*

Pe cale de consecinta sentinta Curtii de Apel \* nr.\* a ramas definitiva si irevocabila.

Totodata, societatea a formulat actiune in instanta si impotriva deciziei nr.\* emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor, iar prin sentinta nr.\* Curtea de Apel \* a respins ca neintemeiata actiunea formulata de Societatea X.

Hotararea Curtii de Apel \* a ramas definitiva si irevocabila prin decizia Inaltei Curtii de Casatie si Justitie nr.\*.

In continutul sentintei instanta Curtii de Apel \* a retinut ca *“organul de solutionare a contestatiei a analizat actele depuse de reclamanta care au insotit contestatia si a retinut corect ca intre stabilirea obligatiilor bugetare prin decizia de impunere nr.\*, intocmita de DGFP \* si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de reprezentantul societatii exista o stransa interdependenta, de care depinde solutionarea contestatiei.*

*Masura suspendarii nu o prejudiciaza pe reclamanta intrucat aceasta beneficiaza de suspendarea actului administrativ fiscal pana la solutionarea definitiva si irevocabila a contestatiei pe cale administrativa si judecatoreasca”.*

Prin decizia de calcul accesorii contestata, organele fiscale au actualizat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr.\*.

In drept, art.115 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala prevede :

*“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”*

In speta sunt incidente si prevederile art.14 alin.4) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 potrivit caruia :

*“(4) Încheierea sau, dupa caz, sentinta prin care se pronunta suspendarea este executorie de drept. [...]”*

Din interpretarea textelor legale, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, iar efectul suspendarii executarii titlului de creanta consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa solicite plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe perioada cat plata debitului principal care le genereaza este suspendata.

Din documentele aflate la dosar se retine ca accesoriile contestate au ca baza de calcul debite care au facut obiectul deciziei de impunere nr.\*, titlu de creanta a carei executare a fost suspendata prin sentinta civila nr.\* a Curtii de Apel \*, pana la pronuntarea instantei de fond asupra anularii acesteia.

Efectul executarii unui act administrativ il constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta.

Or, in conditiile suspendarii executarii deciziei de impunere nr.\* emiterea de decizii de calcul accesorii avand ca baza debitele

suspendate la executare este eronata intrucat acestea nu pot fi incasate pe perioada cat dainuie efectul suspendarii.

Pentru debitele stabilite suplimentar de plata prin decizia de impunere nr.\* societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termen a acestora, dar accesoriile urmeaza sa fie stabilite prin decizii de calcul accesorii comunicate agentului economic numai dupa incetarea suspendarii actului administrativ care le-a generat.

In acelasi sens sunt si dispozitiile pct.II.7 Subsistemul creantelor suspendate la executare din Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1722/2004.

Faptul ca instanta a suspendat executarea deciziei de impunere, nu inseamna ca a exonerat societatea de plata debitelor constatate de organele de inspectie fiscala, sau ca respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus ca in baza respectivei decizii de impunere nu se poate incepe executarea silita pana la pronuntarea instantei pe fond asupra anularii acesteia, iar emiterea de decizii de calcul accesorii in aceasta etapa, are acelasi rezultat si, anume nu pot fi executate.

Avand in vedere documentele aflate la dosar, actele normative incidente cauzei si cele retinute in continutul deciziei, urmeaza sa se anuleze din decizia de calcul accesorii nr.\* suma totala de \* lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin decizia de impunere nr.\*, urmand ca organele fiscale, in functie de solutia pe care urmeaza sa o pronunte instanta, sa emita decizii de calcul accesorii, dupa incetarea efectului suspensiv la plata a debitului care genereaza aceste accesorii.

## 2. In ceea ce priveste suma de \* lei reprezentand :

accesorii impozit pe venitul din salarii, accesorii impozit pe profit, accesorii taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, accesorii varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, accesorii contributia de asigurari sociale angajator, accesorii contributia de asigurari sociale asigurati, accesorii contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale angajator, accesorii contributia de asigurari pentru somaj angajator, accesorii contributia de asigurari pentru somaj asigurati, accesorii contributia de asigurari de sanatate angajator, accesorii contributia de asigurari de sanatate asigurati, accesorii contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, accesorii contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, accesorii contributii de

asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, accesorii impozit pe venit persoane juridice nerezidente, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala se poate pronunta pe fond asupra acestor capete de cerere in conditiile in care contestatia nu este motivata.

In fapt, prin decizia de calcul accesorii nr.\*, aferent debitelor neachitate organele fiscale au actualizat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, contributiilor de asigurari sociale si taxei pe valoarea adaugata neachitate din fisa pe platitor existenta la organul fiscal, in suma totala de \* lei.

Din obligatiile suplimentare de plata stabilite de organele fiscale, prin contestatia formulata impotriva deciziei de calcul accesorii nr.\*, Societatea X, prin avocat \* in baza imputerniciei avocatale nr.\* din \*, nu si-a motivat capetele de cerere pentru suma totala de \* lei reprezentand accesorii pentru nevirarea in termen a impozitului pe venitul din salarii, a impozitului pe profit, a taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii, a taxei pe valoarea adaugata, a contributiilor de asigurari sociale, a impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente.

In drept, art.175 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala prevede :

*"Forma si continutul contestatiei :*

*Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde : [...]*

***c) motivele de fapt si de drept;***

***d) dovezile pe care se intemeiaza;"***

iar pct.12.1 lit.b) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationala de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza "

*"Contestatia poate fi respinsa ca : [...]*

*b) nemotivata, în situatia în care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept în sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii; [...]"*

Avand in vedere cele retinute mai sus, faptul ca societatea nu aduce nici un argument cu privire la quantumul accesoriilor calculate, care sa fie justificate cu documente care sa combata constatarile organelor fiscale, data de la care au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere, numarul de zile de intarziere si cota de dobanzi si penalitati aplicata, urmeaza a se respinge ca nemotivata contestatia pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.14 alin.4 din Legea nr.554/2004 coroborat cu art.115 alin.1, art.175 alin.1, art.180 alin.2, art.184 alin.1 lit.b) si art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

## DECIDE

1. Anularea din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.\* a sumei de \* lei reprezentand : dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand ca organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice \* sa emita decizii de calcul accesorii la incetarea efectului suspensiv la plata a debitului care le-a generat, accesorii calculate conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma totala de \* lei reprezentand: accesorii impozit pe venitul din salarii, accesorii impozit pe profit, accesorii taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, accesorii varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, accesorii contributia de asigurari sociale angajator, accesorii contributia de asigurari sociale asigurati, accesorii contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale angajator, accesorii contributia de asigurari pentru somaj angajator, accesorii contributia de asigurari pentru somaj asigurati, accesorii contributia de asigurari de sanatate angajator, accesorii contributia de asigurari de sanatate asigurati, accesorii contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, accesorii contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, accesorii contributii de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, accesorii impozit pe venit persoane juridice nerezidente

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