



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor

ală

Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București, CP 050741  
Tel: + 021.319.97.54  
Fax: + 021.336.85.48  
e-mail: Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 528 / 2015**  
**privind soluționarea contestației depusă de**  
**S.C. .X. S.R.L. - în faliment**  
**înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**sub nr. A SLP 2076/28.09.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. .X./21.09.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A SLP 2076/28.09.2015, asupra contestației depusă de S.C. .X. S.R.L. cu sediul în .X., jud. .X., C.U.I. .X., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului jud. .X. nr..X., prin lichidator judiciar .X. S.P.R.L., desemnat prin Sentința nr. .X./28.10.2014, pronunțată de Tribunalul .X., secția a II-a Civilă Contencios Administrativ și fiscal în Dosarul nr..X./2013, anexată în copie la dosar.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-.X./04.08.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-.X./04.08.2015 încheiate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații suplimentare de plată în sumă totală de .X. lei, reprezentând :

- .X. lei redevențe rezultate din contracte de concesiune;
- .X. lei dobânzi aferente redevenței;
- .X. lei penalități de întârziere aferente redevenței.

În raport de data comunicării titlului de creanță, respectiv **13.08.2015**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. la data de **14.09.2015**, sub nr..X., conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației.

Constantând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită legal să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.R.L.

**I. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.R.L.** aflată în faliment, reprezentată legal de lichidatorul judiciar .X. S.R.L, susține că stabilirea obligațiilor suplimentare de plata în cuantum de .X. lei reprezentând redevențe agricole, calculate de organele fiscale prin decizia de impunere contestată, este nelegală.

În acest sens contestatoarea arată că societatea a evidențiat în contabilitatea proprie o redevență datorată Agenției Domeniilor Statului, conform Contractului de concesiune teren nr .X./12.04.2011 în valoare de .X. lei, calculată până la data intrării în procedura insolvenței, respectiv până la data de 11.11.2013.

De asemenea, societatea susține că în perioada 12.11.2013-15.10.2014, Agenția Domeniilor Statului a evidențiat în baza contractului de concesiune mai sus precizat, redevența în sumă de .X. lei.

Contestatoarea precizează că organele de inspecție fiscală, prin decizia de impunere contestată, au stabilit redevența suplimentară de plată, nedeclarată de societate, până la data de 31.12.2014, în suma totală de .X. lei (compusă din suma de .X. lei + suma de .X. lei).

În ceea ce privește redevența în cuantum de .X. lei stabilită în sarcina societății, contestatoarea precizează că aceasta a fost calculată până la data de 12.11.2013, dată la care a fost deschisă procedura insolvenței față de S.C. .X. S.R.L.

Astfel, contestatara menționează că în derularea procedurii insolvenței, creditoarea Agenția Domeniilor Statului a formulat la Tribunalul .X. cererea nr.X./04.12.2013 de înregistrare în tabelul preliminar a creanței în suma de .X. lei reprezentând redevența datorată după intrarea în vigoare a O.U.G. nr.64/2012, aceasta fiind compusă din:

- redevența termen scadent 15.01.2013 în cuantum de .X. lei;
- redevența termen scadent 15.04.2013 în cuantum de .X. lei;
- redevența termen scadent 15.07.2013 în cuantum de .X. lei;
- redevența termen scadent 15.10.2013 în cuantum de .X. lei.

În susținerea cererii formulate au fost prezentate facturile fiscale emise de Agenția Domeniilor Statului în baza Contractului de concesiune nr. .X./12.04.2011.

Creanța în cuantum de .X. lei a fost înscrisă în tabelul preliminar al creanțelor debitoarei S.C. .X. S.R.L. care cuprinde toate creanțele născute înainte de data deschiderii procedurii de insolvență acceptate de către administratorul judiciar în urma verificării acestora, făcând obiectul masei credale, creanțe a căror urmărire și recuperare se realizează prin procedura specială a falimentului, respectiv Legea nr.85/2006.

Societatea consideră că în condițiile date, organul fiscal a emis încă un titlu de creanță pentru aceeași suma în cuantum de .X. lei, dublându-se astfel cuantumul redevenței raportat la prevederile contractului de concesiune încheiat.

Astfel, pe de o parte, s-a solicitat o redevență în cuantum de .X. lei pentru perioada 15.01.2013-15.10.2013 de către Agenția Domeniilor Statului în baza contractului de concesiune nr. .X./12.04.2011, iar pe de altă parte s-a stabilit de către organul fiscal pentru aceeași perioadă, în baza aceluiași contract de concesiune, aceeași suma de plată în cuantum de .X. lei cu titlu de redevență.

În concluzie, contestatoarea consideră nelegală și netemeinică stabilirea suplimentară a redevenței în cuantum de .X. lei.

Referitor la redevență în cuantum de .X. lei stabilită suplimentar și calculată de la data intrării în procedura insolventei (12.11.2013) până la data denunțării contractului de concesiune, (28.10.2014), societatea învederează că, în derularea procedurii insolventei Agenția Domeniilor Statului a formulat cererea nr. .X./18.11.2014 pentru înregistrarea creanței în tabelul suplimentar, cerere în care a fost cuprinsă și suma de .X. lei.

Observând cererea depusă de Agenția Domeniilor Statului, raportat la suma stabilită suplimentar de organul fiscal, rezultă următoarea componentă a acesteia:

- diferența redevență aferentă anului 2013 în cuantum de .X. lei
- redevență termen scadent 15.01.2014 în cuantum de .X. lei
- redevență termen scadent 15.04.2014 în cuantum de .X. lei
- redevență termen scadent 15.07.2014 în cuantum de .X. lei
- redevență termen scadent 15.10.2014 în cuantum de .X. lei.

Societatea precizează că la fel ca și în situația creanței analizate anterior, organul fiscal a emis încă un titlu de creanță pentru aceeași suma în cuantum de .X. lei, dublându-se astfel cuantumul redevenței raportat la prevederile contractului de concesiune încheiat.

Astfel, pe de o parte, s-a solicitat de către Agenția Domeniilor Statului o redevență în cuantum de .X. pentru perioada 15.01.2014-15.10.2014, respectiv diferența aferentă anului 2013 în baza contractului de concesiune nr. .X./12.04.2011, iar pe de altă parte s-a stabilit de către organul fiscal pentru aceeași perioadă, în baza aceluiași contract de concesiune aceeași suma de plată în cuantum de de .X. cu titlu de redevență.

Contestatarea arată că cererea nr. .X./18.11.2014 pentru înregistrarea creanței de .X. lei în tabelul suplimentar, a făcut obiectul acțiunii la Tribunalul .X., care prin Sentința nr. .X./31.03.2015 pronunțată în Dosarul nr. .X./2013/a2 a respins înscrierea creanței în sumă de .X. lei reprezentând diferență de redevență pe anul 2013 întrucât instanța a constatat că aceasta sumă este aferentă trimestrului IV 2013 cu scadență la data de 15.10.2013, dată anterioară deschiderii procedurii de insolvență iar în ceea ce privește redevența solicitată de Agenția Domeniilor Statului pentru trimestrele I-IV anul 2014, instanța stabilește că singura sumă datorată este redevență în sumă de .X. lei aferentă trimestrului I 2014 cu scadența la data de 15.01.2014, având în vedere că prin Decizia nr.

.X./26.11.2014, Curtea de Apel .X. hotărăște că Contractul de concesiune nr. .X./12.04.2011 a fost denunțat la data de 05.01.2014.

În concluzie, contestatoarea consideră nelegală și netemeinică stabilirea suplimentară a redevenței în cuantum de .X. lei și respectiv a redevenței în cuantum de .X. lei prin decizia de impunere contestată, întrucât redevența aferentă contractului de concesiune nr. .X./12.04.2011 a fost valorificată prin demersurile întreprinse de Agenția Domeniilor Statului, contractul a fost denunțat la data de 05.01.2014, și prin urmare redevența calculată aferentă trimestrelor II-IV 2014 nu are la bază un titlu valabil, iar cu privire la redevența aflată în discuție există pronunțată o hotărâre judecătorească, sens în care își găsesc aplicabilitatea dispozițiile art.622 din Codul de procedură civilă, care precizează că obligația stabilită prin hotărârea unei instanțe se aduce la îndeplinire de bunăvoie.

Referitor la suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente redevențelor, societatea arată că potrivit prevederilor art.41 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile art.122<sup>1</sup> din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru creanțele născute înaintea deschiderii procedurii de insolvență nu se mai pot calcula accesorii.

De asemenea, în susținere contestatoarea invocă prevederile Deciziei nr.1 a Comisiei de proceduri fiscale, potrivit căreia *"începând cu data intrării în vigoare a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, în cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizării judiciare și a insolvenței, după caz, nu se mai datorează și nu se mai calculează obligații fiscale accesorii pentru creanțele înscrise la masa credală și pentru cele rezultate din activitatea curentă, indiferent de data deschiderii acestei proceduri"*.

Totodată, contestatoarea, în considerarea dispozițiilor legale anterior invocate și a faptului că decizia ce face obiectul contestației își produce efecte de la data comunicării (potrivit dispozițiilor art.45 din O.G. nr. 92/2003), data care este ulterioară datei de 12.11.2013 când a fost deschisă procedura insolvenței, solicită admiterea contestației astfel cum a fost formulată și anularea deciziei de impunere.

**II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.F-.X./04.08.2015**, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-.X./04.08, contestată, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. au constatat următoarele:

În perioada 16/06/2015-04/08/2015, în baza prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.64/2012 privind modificarea unor acte normative și pentru reglementare unor măsuri tranzitorii în domeniul executării unor creanțe datorate statului, a fost efectuată o inspecție fiscală parțială la S.C. .X. S.R.L. având ca obiectiv evidențierea, declararea și virarea la bugetul de stat a

redevenței rezultate din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.

Din verificarea documentelor de evidenta tehnico-operativa si contabila aferente perioadei 01.12.2012-31.12.2014, organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele:

Prin adresa nr..X./13.02.2015 emisa de Serviciul Fiscal Faurei si înregistrata la AJFP .X. Inspectie Fiscala sub nr..X./13.02.2015, se precizeaza ca SC .X. SRL nu a depus Declarația inventar privind redeventele datorate si neachitate potrivit dispozițiilor art.IV din O.U.G. nr.64/2012.

Prin adresa nr..X./25.06.2015, A.J.F.P. .X. a solicitat Agenției Domeniilor Statului transmiterea contractului de concesiune cu actele adiționale, fisa clientului si titlul executoriu pentru debitul neachitat, iar prin adresa de răspuns nr..X./13.07.2015, Agenția Domeniilor Statului a transmis documentele solicitate.

Din analiza documentelor puse la dispoziția organului de inspectie fiscală de către Agenția Domeniilor Publice si de către contribuabil, respectiv:

- Contract de concesiune nr. .X./12.04.2011;
- Fisa furnizorului Agenția Domeniilor Statului;
- Fisa individuala de calcul;
- Proces Verbal de Predare Primire încheiat în data de 20.11.2014;
- Cererea nr. .X./04.12.2013 de înregistrare a creanței la masa credala in suma totala de .X. lei inaintata de Agenția Domeniilor Statului in dosarul de insolventa al SC .X. SRL cu urmatoarea structură:

- debit in valoare de .X. lei reprezentand redeventa datorata pana la data intrării în vigoare a O.U.G.nr.64/2012, cu penalitati aferente calculate pana la data de 12.11.2012 compus din redeventa in suma de .X. lei, dobânzi si penalitati de intarziere in suma de .X. lei;

- debit in valoare de .X. lei reprezentand redeventa datorata dupa intrarea in vigoare a O.U.G. nr.64/2012 și până la data întării societății în insolvență, respectiv 12.11.2013, pentru termenele scadente în anul 2013, în sumă de .X. lei precum și dobânzi si penalitati de intarziere aferente in suma de .X. lei;

- Cererea nr..X./18.11.2014 pentru înregistrarea creanței in tabelul suplimentar la masa credala in suma totala de .X. lei, cuprinzând o diferența de redeventa aferenta anului 2013, calculată pana la data de 31.12.2013, în sumă de .X. lei, redeventa pentru trimestrele I-IV 2014 în sumă de .X. lei precum și dobânzi si penalitati de intarziere aferente in suma de .X. lei,

au rezultat urmatoarele:

În perioada supusa verificării, Agenția Domeniilor Statului a concesiionat un teren în suprafață de 1.953,94 ha (1.852,35 ha teren agricol din care 1.836,67 ha teren arabil, 8,15 ha pasuni si 7,53 ha teren de sub livada, teren neagricol 101,59 ha) către SC .X. SRL, în baza Contractului de concesiune nr. .X./12.04.2011, stabilindu-se plata unei redevențe anuale calculată trimestrial ca echivalent în lei a 1.941 kg grau/ha/an pentru terenul agricol, 25 kg grau /ha /an pentru terenul neagricol și 7.200 euro/ha /an pentru terenul neagricol-curti

constructii, la prețul de bursă al grâului și la cursul de schimb valutar precizat în contract.

Conform prevederilor art.I, pct 4 și art.IV alin.(1) din Ordonanța de Urgență nr.64/2012 privind modificarea unor acte normative si pentru reglementarea unor masuri tranzitorii in domeniul executării unor creanțe datorate statului, SC .X. SRL avea obligația de a declara si a plati trimestrial sumele reprezentand redevente rezultate din contractul de concesiune pana la data de 25 a lunii urmatoare incheierii trimestrului pentru care se datoreaza.

Organele de inspecție fiscală constată că prin adresa nr..X.13.11.2012, Agenția Domeniilor Statului a comunicat SC .X. SRL titlul executoriu si somația pentru debitul total de .X. lei (.X. lei redeventa+.X. lei penalitati si dobânzi de intarziere) datorat anterior datei intrării in vigoare a O.U.G. nr.64/2012 privind modificarea unor acte normative si pentru reglementarea unor masuri tranzitorii in domeniul executării unor creanțe datorate statului, din care agentul economic a achitat suma de .X. lei, rezultând un sold restant la data de 12.11.2013 in suma de .X. lei.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a depus Declarația inventar-formular 172 si nu a inregistrat in Declarația trimestriala cod -100 redeventa datorata statului român potrivit contractului de concesiune, astfel ca se impune preluarea în evidenta analitică pe plătitor a organului fiscal a creanței datorată cu titlul de redevență suplimentară nedeclarată de către SC .X. SRL în sumă totală de .X. lei, dupa cum urmeaza:

- .X. lei - redeventa calculata si datorata dupa intrarea in vigoare a O.U.G. nr. .X./2012 si pana la data intrării in procedura insolventei (12.11.2013), suma inregistrata in evidenta contabila a agentului economic, dar nedeclarata la organul fiscal teritorial și neachitata la bugetul de stat;

- .X. lei - redeventa calculata de la data intrării in procedura insolventei (12.11.2013) pana la data denunțării contractului de concesiune (28.10.2014), suma neinregistrată in evidenta contabila a agentului economic, nedeclarata la organul fiscal teritorial și neachitata la bugetul de stat.

Față de cele constatate, organele de inspectie fiscală au stabilit în sarcina societății redevență suplimentară de plată la data de 31.12.2014 în sumă totală de .X. lei, calculată de la data intrării în vigoare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.64/2012 (15.11.2012) și până la data denunțării contractului de concesiune, 28.10.2014.

Totodată, pentru neplata la scadență a redevenței, organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă totală de .X. lei și penalităților de întârziere în sumă totală de .X. lei, pentru perioada 26.04.2013-11.11.2013 (data intrării în insolvență) în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și respectiv art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările si completările ulterioare.

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

Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând redevențe în sumă de .X. lei, dobânzi aferente redevențelor în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente redevențor în sumă de .X. lei,

*cauza supusă soluționării este dacă titlul de creanță fiscală contestat este emis în mod legal de Agenția Națională de Administrare Fiscală, în condițiile în care societatea nu a declarat prin declarația inventar sau declarația 100 obligațiile fiscale reprezentând redevențe și nu face dovada existenței unui alt titlu de creanță întocmit până la data emiterii deciziei de impunere contestată pentru sumele stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală.*

**În fapt,** SC .X. SRL în calitate de concesionar a încheiat cu Agenția Domeniilor Statului în calitate de concedent, Contractul de concesiune nr. .X./12.04.2011, pe o perioadă de 20 ani, pentru care concesionarul datorează o redevență anuală plătită în 4 tranșe trimestriale, în cuantumul și la termenele stabilite prin contract.

Organele de inspecție fiscală au constatat că potrivit prevederilor art.IV alin. (1) și art.I pct.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.64/2012 privind modificarea unor acte normative și pentru reglementarea unor măsuri tranzitorii în domeniul executării unor creanțe datorate statului, societatea avea obligația de a depune declarația-inventar privind redevențele restante și neachitate la data de 15.11.2012 și respectiv de a declara și plăti trimestrial sumele reprezentând redevențe rezultate din contracte de concesiune.

Având în vedere faptul că societatea nu a respectat obligațiile prevăzute de lege privitoare la declararea redevențelor rezultate din contracte de concesiune, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina acesteia redevență suplimentară în sumă totală de .X. lei, astfel:

- .X. lei - redevența calculată și datorată după intrarea în vigoare a O.U.G. nr.64/2012 și până la data intrării în procedura insolvenței, suma înregistrată în evidența contabilă a agentului economic, nedeclarată la organul fiscal teritorial și neachitată la bugetul de stat;

- .X. lei - redevența calculată de la data intrării în procedura insolvenței (12.11.2013) până la data denunțării contractului de concesiune (28.10.2014), suma neinregistrată în evidența contabilă a agentului economic, nedeclarată la organul fiscal teritorial și neachitată la bugetul de stat.

**În drept,** sunt incidente prevederile art.I pct.4, alin.(1)-(3), art.III și art.IV alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța de urgență nr.64/2012 privind modificarea unor acte normative și pentru reglementarea unor măsuri tranzitorii în domeniul executării unor creanțe datorate statului, potrivit cărora:

*“ART. I*

*4.(1) Beneficiarii contractelor de concesiune, arendă și ai altor contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, încheiate de Agenția Domeniilor Statului, au obligația de a declara și de a plăti trimestrial sumele reprezentând redevențe rezultate din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.*

(2) Beneficiarii contractelor au obligația să depună la organul fiscal competent o declarație care cuprinde toate sumele datorate, potrivit alin. (1), ale căror termene de plată sunt scadente în trimestrul de referință. În declarație nu se cuprind amenzile, penalitățile sau alte sume stabilite ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale.

(3) Sumele prevăzute la alin. (1) se declară și se plătesc trimestrial, până la data de 25 a lunii următoare încheierii trimestrului pentru care se datorează, și constituie venit la bugetul de stat.(...)

#### ART. III

(1) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, redevențele din contractele de concesiune, arendă și din alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă încheiate de Agenția Domeniilor Statului și neplătite către Agenția Domeniilor Statului, inclusiv sumele restante aferente acestor redevențe, se achită la unitățile Trezoreriei Statului (...).

(2) Agenția Națională de Administrare Fiscală este competentă să administreze redevențele rezultate din contractele de concesiune, arendă și din alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă încheiate de Agenția Domeniilor Statului.

#### ART. IV

(1) Beneficiarii contractelor de concesiune, arendă și din alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, încheiate de Agenția Domeniilor Statului, plătitori de redevență, sunt obligați să întocmească pe propria răspundere și să depună, până la data de 25 a lunii următoare intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală prevăzut la alin.(4), la organul fiscal competent, o declarație-inventar privind redevențele restante la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și neachitate până la data depunerii acesteia, avizată de Agenția Domeniilor Statului.

(2) Declarația prevăzută la alin. (1) constituie titlu de creanță, potrivit dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și devine titlu executoriu în cazul în care debitorul nu își îndeplinește obligația de plată în termen de 15 zile de la data împlinirii termenului prevăzut la alin. (1). ”

De asemenea sunt incidente speței și prevederile art.1 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“Art.1 Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(4) Prezentul cod nu se aplică pentru administrarea creanțelor datorate bugetului general consolidat rezultate din raporturi juridice contractuale, **cu excepția** redevențelor miniere, a redevențelor petroliere și a **redevențelor rezultate din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, încheiate de Agenția Domeniilor Statului.**



precum și prevederile art.81 alin.(1), art.83 alin.(4) și art. 85 alin.(1) din același act normativ, potrivit cărora:

*“Art. 81 Obligația de a depune declarații fiscale*

*(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.*

*ART. 83 Depunerea declarațiilor fiscale*

*(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat....*

*ART. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri. ”*

Totodată, speței îi sunt aplicabile prevederile art.1 lit.a din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, care precizează:

*“ART. 1*

*Se aprobă modelul și conținutul formularelor prevăzute în anexele nr. 1 - 5:*

*a) 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;*

*ART. 4*

*(1) Formularele prevăzute la art.1 lit. a) și c) și Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr.11, se utilizează pentru declararea impozitelor și taxelor datorate începând cu 1 ianuarie 2013, pentru definitivarea impozitului pe profit anual datorat pentru anul 2012, din activitățile desfășurate în asocieri, de către contribuabilii prevăzuți la art.13 lit. c) și e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru declararea redevențelor rezultate din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă datorate începând cu trimestrul IV 2012”.*

Din textele de lege mai sus prezentate se reține că începând cu data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.64/2012 privind modificarea unor acte normative și pentru reglementarea unor măsuri tranzitorii în domeniul executării unor creanțe datorate statului, respectiv data publicării acesteia în Monitorul Oficial nr.772 din 15 noiembrie 2012, Agenției Naționale de Administrare Fiscală i-a fost conferită competența de administrare a redevențelor rezultate din contractele de concesiune încheiate de Agenția Domeniilor Statului.

De asemenea se reține că beneficiarii contractelor de concesiune încheiate cu Agenția Domeniilor Statului au obligația de a declara și plăti trimestrial redevențele aferente contractelor de concesiune și de a depune la organele fiscale declarația inventar pentru redevențele restante și neachitate la data intrării

în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.64/2012, declarație care constituie titlu de creanță. După data intrării în vigoare a ordonanței menționate anterior și preluarea în administrare de la Administrația Domeniilor Statului a contractelor de cesiune de către ANAF, societatea avea obligația de a declara prin Declarația 100 și de a achita redeventele rezultate din contractele de concesiune datorate începând cu trimestrul IV 2012.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că SC .X. SRL în calitate de beneficiar al Contractului de concesiune nr. .X./12.04.2011 încheiat cu Agenția Domeniilor Statului nu a depus la organul fiscal competent Declarația inventar 172 privind redevențele restante și neachitate rezultate din contract, prevăzută la art. IV alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.64/2012, așa cum se menționează în adresa nr..X./13.02.2015 emisă de Serviciul Fiscal Faurei către AJFP .X., anexată în copie la dosarul cauzei.

Totodată din constatările organelor de inspecție fiscală se reține că după data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.64/2012 societatea nu și-a îndeplinit obligația de a depune trimestrial Declarația 100 și de a declara obligația fiscală reprezentând redevențe, neexistând astfel titlu de creanță fapt ce a dat dreptul organelor fiscale să procedeze la stabilirea prin decizie de impunere a acestor obligații fiscale nedeclarate conform prevederilor Codului de procedură fiscală.

Având în vedere că societatea nu și-a individualizat obligația fiscală reprezentând redevență prin Declarația inventar 172 și Declarația 100, în mod legal organele de inspecție fiscală au emis titlul de creanță reprezentat de Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-.X./04.08.2015, prin care au calculat în sarcina societății redevență suplimentară în sumă totală de .X. lei, astfel:

- .X. lei - redeventa calculata si datorata dupa intrarea in vigoare a O.U.G. nr.64/2012 si pana la data intrării in procedura insolventei, suma inregistrata in evidenta contabila a agentului economic, nedeclarata la organul fiscal teritorial și neachitata la bugetul de stat;

- .X. lei - redeventa calculata de la data intrării in procedura insolventei (12.11.2013) pana la data denunțării contractului de concesiune (28.10.2014), suma neinregistrată in evidenta contabila a agentului economic, nedeclarata la organul fiscal teritorial și neachitata la bugetul de stat.

Referitor la afirmația societății potrivit căreia organul fiscal a emis încă un titlu de creanță pentru aceeași sumă de .X. lei aflându-se în situația în care pentru aceeași perioadă datorează o redevență dublă în baza aceluiași contract de concesiune nr. .X./12.04.2011, respectiv către Agenția Domeniilor Statului și către organul fiscal, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere faptul că pentru redevențele datorate Agenției Domeniilor Statului aferente perioadei ulterioare intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.64/2012 contestatoarea avea obligația să depună declarația trimestrială 100 care constituie titlu de creanță conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar în lipsa acesteia

organele fiscale au emis titlu de creanță, respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-.X./04.08.2015, în baza prerogativelor conferite de art.III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.64/2012 privind modificarea unor acte normative și pentru reglementarea unor măsuri tranzitorii în domeniul executării unor creanțe datorate statului, societatea nefăcând dovada existenței unui alt titlu de creanță.

Decizia de impunere contestată are ca obiect debite cu titlu de redevență datorate începând cu 01.12.2012 astfel cum rezultă din cuprinsul actului administrativ fiscal atacat, deci privesc perioada ulterioară intrării în vigoare a Ordonanței urgente nr. 64/2012.

În ceea ce privește argumentul contestatoarei potrivit căruia și pentru suma de .X. lei organele de inspecție fiscală au emis încă un titlu de creanță pentru redevența stabilită de Agenția Domeniilor Statului în baza contractului de concesiune mai sus precizat, obligațiile fiind calculate până la data de 28.10.2014 în condițiile în care Contractul de concesiune nr. .X./12.04.2011 a fost denunțat de Agenția Domeniilor Statului la data de 05.01.2014, nerespectându-se astfel Sentința nr. .X./31.03.2015 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2013/a2, prin care instanța respinge înscrierea la masa credală a redevențelor aferente trimestrului II-IV 2014 tocmai din motivul denunțării Contractului de concesiune nr. .X./12.04.2011 la data de 05.01.2014, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere faptul că la dosarul cauzei se regăsește Procesul verbal de predare primire încheiat în data de 20.11.2014, anexat în copie, care atestă data predării și respectiv primirii terenului cu destinație agricolă ce face obiectul Contractului de concesiune nr. .X./12.04.2011, între Agenția Domeniilor Statului, în calitate de primitor și S.C. .X. S.R.L., în calitate de predator, organul de soluționare concluzionând că predarea terenului agricol către Agenția Domeniilor Statului a avut loc ulterior datei de 28.10.2014.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei cu privire la faptul că la soluționarea contestației trebuie avut în vedere faptul că redevența aferentă Contractului de concesiune nr. .X./12.04.2011 a fost deja valorificată prin demersurile întreprinse de Agenția Domeniilor Statului privind înscrierea acestora la masa credală, se reține că aceasta este o procedură distinctă, prevăzută de Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, societatea nefăcând dovada existenței altor titluri de creanță în afara celor emise de organele fiscale competente, pentru redevența cuvenită statului ulterior intrării în vigoare a Ordonanței de Urgență nr.64/2012 privind modificarea unor acte normative și pentru reglementarea unor măsuri tranzitorii în domeniul executării unor creanțe datorate statului.

Având în vedere cele de mai sus precum și faptul că prin contestația formulată societatea nu aduce argumente prin care să combată modul de calcul al redevenței stabilită de organele de inspecție fiscală prin actul administrativ fiscal contestat, în temeiul dispozițiilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. .X. S.R.L. pentru suma totală de .X. lei reprezentând redevențe rezultate din contracte de concesiune.

Totodată, având în vedere faptul că în sarcina societății a fost reținut ca datorat debitul în sumă totală de .X. lei reprezentând redevențe rezultate din contracte de concesiune, contestatoarea datorează și accesoriile aferente acestuia în sumă totală de .X. lei, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", fapt pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația și pentru suma de .X. lei.

Referitor la susținerea contestatoarei privind nelegalitatea stabilirii accesoriilor în sumă totală de .X. lei, calculate de organele de inspecție fiscală până la data intrării în insolvență a societății, prin titlul de creanță fiscală contestat, incalcandu-se astfel dispozițiile art.41 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile art.122<sup>1</sup> din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aceasta nu poate fi reținută, având în vedere faptul că organele de inspecție fiscală au calculat în mod legal în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere conform prevederilor art.119 alin.(1) art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> alin.(1) din codul de procedură fiscală, din ziua următoare scadenței obligațiilor fiscale principale și până la data de 11.11.2013, data deschiderii procedurii de insolvență.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției Generale de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, exprimat prin adresa nr. .X./26.05.2015 emisă într-o speță asemănătoare, anexată în copie la dosarul contestației, cu privire la aplicarea art.41 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, care precizează că "*obligațiile fiscale accesorii aferente debitelor constatate prin decizia de impunere se calculează din ziua imediat următoare scadenței obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar și până la data deschiderii procedurii de insolvență*".

Pentru considerentele arătate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate în conținutul deciziei precum și în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-.X./04.08.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-.X./04.08.2015 încheiate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., pentru suma totală de **.X. lei**, din care:

- **.X. lei** reprezintă redevențe rezultate din contracte de concesiune;
- **.X. lei** reprezintă dobânzi aferente redevenței;
- **.X. lei** reprezintă penalități de întârziere aferente redevenței.

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

**DIRECTOR GENERAL,**  
**.X.**