



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

#### Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



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

### **DECIZIA NR. 438 / 2011**

privind soluționarea contestației depusă de  
**S.C "X." SA** din .X. .X. , înregistrată la Direcția generală de soluționare a  
contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală  
sub nr.907444/01.09.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr.X/30.08.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/01.09.2011 asupra contestației formulată de **S.C "X." SA** cu sediul în .X. .X., str.Industriilor, nr.1, Județul .X., Cod unic de înregistrare RO X.

**S.C "X." SA** contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrate sub nr..X./22.02.2011 emise de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii,  
pentru perioada 26.07.2010 – 22.10.2010;
- .X. lei accesorii aferente impozitului pe profit  
pentru perioada 15.06.2010 – 26.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice  
nerezidente, pentru perioada 25.08.2010 – 22.10.2010;
- .X. lei accesorii pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru  
persoane cu handicap neîncadrate,  
pentru perioada 15.06.2010 – 22.10.2010;
- .X. lei accesorii pentru accize electricitate,  
pentru perioada 25.06.2010 - 27.10.2010;

- .X. lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 17.05.2010 – 22.10.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, pentru perioada 11.08.2010 – 17.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, pentru perioada 11.08.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, pentru perioada 26.07.2010 -23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii calculate pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare. pentru perioada 29.03.2010 – 24.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, pentru perioada 25.11.2010 – 28.12.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;

- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, pentru perioada 25.11.2010 – 28.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, pentru perioada 25.11.2010 – 28.12.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, pentru perioada 25.11.2010 – 28.12.2010.

În raport de data comunicării sub semnătura a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./22.02.2011, respectiv **10.03.2011**, 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 expediată prin poștă la data de **05.04.2011** conform plicului aflat în original la dosarul cauzei, fila 59.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C “X.” SA.**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că cele două decizii înregistrate sub nr..X./22.02.2011 prin care au fost stabilite în sarcina societății accesorii în sumă de .X. lei, respectiv .X. lei, în total suma de .X. lei, pentru plata

cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, “*sunt lovite de nulitate*” pentru neîndeplinirea condițiilor de formă, pentru faptul că acestea nu sunt semnate și ștampilate, nu au număr, nu conțin termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

În acest sens, contestatoarea invocă prevederile art.43, art.44 și art.46 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din totalul sumei contestate, societatea solicită ca în urma analizei pe fond a cauzei, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./22.02.2011 să fie desființată pentru suma de .X. lei, compusă din :

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei accesorii calculate pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare.

Contestatoarea susține că suma de .X. lei stabilită ca accesorii este aferentă următoarelor sume:

- .X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor de concesiune;
- .X. lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar aferentă anului 2006;
- .X. lei taxă pe valoarea adăugată deductibilă aferentă anului 2007;
- .X. lei taxă pe valoarea adăugată colectată aferentă lunii iulie 2007;
- .X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă contractului de publicitate;
- .X. lei restituiri fonduri din finanțarea anilor precedenți, stabilite prin Decizia de impunere nr..X./30.01.2010, contestată de societate, în sumă totală de .X. lei.

Prin Decizia nr..X..07.2010 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor a fost respinsă contestația societății formulată împotriva Decizie de impunere nr..X./30.01.2010 pentru suma de .X. lei.

Această decizie a fost atacată în instanță și face obiectul dosarului nr..X./2/2010, aflat pe rolul Curții de Apel .X. pentru suma de .X. lei, defalcată astfel:

- .X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor de concesiune;
- .X. lei majorări de întârziere aferente operațiunilor de concesiune;
- .X. lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar aferentă

- anului 2006;
- .X. lei taxă pe valoarea adăugată deductibilă aferentă anului 2007;
- .X. lei taxă pe valoarea adăugată colectată aferentă lunii iulie 2007;
- .X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă contractului de publicitate;
- .X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare pe anul 2005;
- .X. lei majorări de întârziere aferente alocațiilor bugetare.

Suma de .X. lei a fost achitată prin reținere din sumele plătite de societate în contul datoriilor curente.

Prin urmare, contestatoarea consideră că nu datorează aceste sume având în vedere că sunt în litigiu și implicit nici accesoriile aferente acestora în sumă de .X. lei, din care :

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei accesorii pentru restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți.

În consecință, contestatoarea solicită admiterea contestației și pe cale de excepție să se constate nulitatea celor două decizii înregistrate sub nr..X./22.02.2011, pe fond desființarea în parte a Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./22.02.2011 pentru suma de .X. lei din care suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, iar suma de .X. lei reprezentând accesorii pentru restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./22.02.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în sumă totală de **.X. lei ( compusă din suma .X. lei și suma de .X. lei)** pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, defalcate, astfel:

- .X. lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, pentru perioada 26.07.2010 – 22.10.2010;
- .X. lei accesorii aferente impozitului pe profit pentru perioada 15.06.2010 – 26.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, pentru perioada 25.08.2010 – 22.10.2010;
- .X. lei accesorii pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate,

- pentru perioada 15.06.2010 – 22.10.2010;
- .X. lei accesorii pentru accize electricitate, pentru perioada 25.06.2010 - 27.10.2010;
- .X. lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 17.05.2010 – 22.10.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, pentru perioada 11.08.2010 – 17.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, pentru perioada 11.08.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, pentru perioada 26.07.2010 -23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii calculate pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare, pentru perioada 29.03.2010 – 24.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, pentru perioada 25.11.2010 – 28.12.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale

- de asigurări sociale reținută de la asigurați, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
  - .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
  - .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
  - .X. lei accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, pentru perioada 25.11.2010 – 28.01.2011;
  - .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, pentru perioada 25.11.2010 – 28.12.2010;
  - .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, pentru perioada 25.11.2010 – 28.12.2010.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată sunt declarația 101 nr.XXXXXX.2010.

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

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

**1. Referitor la excepția ridicată de contestatoare privind nulitatea celor două decizii de calcul accesorii înregistrate sub nr..X./22.02.2011 pentru *“neîndeplinirea condițiilor de formă, în sensul că acestea nu sunt semnate și ștampilate, nu au număr, nu conțin termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația”*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, având în vedere dispozițiile art.43 alin.(3)**

din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**“(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin.(2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie”.**

Mai mult, motivele care determină nulitatea unui act administrativ fiscal sunt prevăzute explicit și limitativ de art.46 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“ Nulitatea actului administrativ fiscal*

*Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, **cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia.** Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu “.*

De asemenea, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./22.02.2011 are menționat în partea de jos a paginii: “Document editat prin sistem informatic, valabil fără semnătură și ștampilă, conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1364/2007 privind emiterea mijloacelor informatice a unor acte administrative” și pe prima pagină a deciziei mai sus precizată se stipulează: “Împotriva prezentului act se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art.205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

În consecință, față de cele reținute mai sus, excepția de procedură ridicată de contestatoare nu poate fi admisă, Direcția generală de soluționare a contestațiilor urmând să se pronunțe pentru suma de .X. lei în raport de argumentele din motivarea contestației.

Astfel, pentru suma contestată de .X. lei rezultată ca diferență între suma totală contestată de .X. lei și suma de .X. lei contestația va fi respinsă ca nemotivată în conformitate cu prevederile art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.b) din OPANAF nr.2137/2011 pentru aprobarea instrucțiunilor de aplicare a titlului IX din OG nr.92/2003, conform cărora: *“contestația poate fi respinsă ca: b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării.”*



Argumentul societății privitor la această sumă îl constituie pretinsa nulitate a actului administrativ fiscal care nu poate fi reținut din motivele invocate mai sus.

**2. Referitor la suma de .X. lei reprezentând accesorii calculate pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare. cauza supusa soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea cauzei în condițiile în care aceasta depinde de existența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.**

**În fapt**, din actele existente la dosar se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./22.02.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei pentru perioada 29.03.2010 – 24.11.2010 dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei calculate pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare, individualizată ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr..X./30.01.2010 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, astfel cum rezultă din anexa la actul contestat.

Prin Decizia nr..X..07.2010 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost respinsă contestația formulată de S.C .X. SA împotriva Deciziei de impunere nr..X./30.01.2010 ca neîntemeiată pentru suma de .X. lei reprezentând :

- .X. lei taxă pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări/penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **.X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare pe anul 2005;**
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare pe anul 2005.

Totodată, se reține că Decizia nr..X..07.2010 a fost atacată la instanță și face obiectul Dosarului nr..X./2/2010 aflat pe rolul Curții de Apel .X..

Prin cererea înregistrată pe rolul Curții de Apel .X. – Secția a VIII – a Contencios Administrativ și Fiscal **S.C “.X.” SA** a solicitat anularea în parte a Deciziei nr..X..07.2010 pentru suma de .X. lei, compusă din:

- .X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor de

- concesionare;
- .X. lei majorări de întârziere aferente operațiunilor de concensionare;
  - .X. lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar aferentă anului 2006;
  - .X. lei taxă pe valoarea adăugată deductibilă aferentă anului 2007;
  - .X. lei taxă pe valoarea adăugată colectată aferentă lunii iulie 2007;
  - .X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă contractului de publicitate;
  - **.X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare pe anul 2005;**
  - .X. lei majorări de întârziere aferente alocațiilor bugetare.

Din informațiile publice existente pe pagina de internet a Curții de Apel .X. reiese că instanța a amânat cauza pe data de 22.11.2011 pentru a se efectua expertiză contabilă.

**În drept**, art.214 alin.(1), lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*"Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă*

*(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

*b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți".*

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține că organul de soluționare poate suspenda soluționarea prin decizie motivată atunci când soluționarea cauzei depinde în tot sau în parte de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți.

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere în suma de .X. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./22.02.2011, contestată, o constituie debitul cu titlu de taxă pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare, individualizată ca obligații de plată prin Decizia de impunere nr..X./30.01.2010.

Totodată, se reține că Decizia nr..X./07.2010 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor prin care a fost soluționată contestația societății

împotriva Deciziei de impunere nr..X./30.01.2010 a fost atacată la Curtea de Apel .X..

Întrucât accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate asupra debitului în cuantum .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare, stabilit ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr..X./30.01.2010 ce face obiectul dosarului nr..X./2/2010 aflat pe rolul Curții de Apel .X. urmează a se dispune suspendarea soluționării contestației până la soluționarea irevocabilă a cauzei de către instanțele de judecată.

În consecință, rezultă că soluționarea cauzei cu privire la suma de .X. lei depinde în tot de soluționarea acțiunii formulate de aceasta în contencios administrativ împotriva Deciziei nr..X..07.2010 a Direcției generale de soluționare a contestațiilor prin care a fost respinsă ca neintemeiată contestația pentru suma de .X. lei îndreptată împotriva Deciziei de impunere nr..X./30.01.2010.

Prin urmare, potrivit art.214 alin.(1), lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./22.02.2011 calculate asupra debitului în cuantum de .X. lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare, individualizat ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr..X./30.01.2010, procedura administrativă urmând a fi reluată în condițiile legii, în temeiul art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează: “*Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]*”.

**3. Referitor la suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 17.05.2010 – 22.10.2010, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se poate pronunța pe fondul contestației în condițiile în care contestația nu este motivată și nu sunt depuse de societate documente din care să rezulte că baza de calcul a accesoriilor ar fi fost stinsă prin plată sau compensare.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./22.02.2011, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi

și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, individualizată ca obligații de plată prin declarația 300 nr.XXXX/ 2010,

Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./22.02.2011, **S.C “X.” SA** nu prezintă motive de fapt și de drept, în susținerea acestor capete de cerere.

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

*“ Contestația se formulează în scris și va cuprinde :*

*c) motivele de fapt și de drept*

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

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

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

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

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

În baza celor reținute și având în vedere faptul că societatea contestatoare nu aduce documente și argumente prin care să combată constatările organelor fiscale din care sa rezulte o altă situație de fapt, precum și faptul că societatea nu contestă modul de calcul a obligațiilor fiscale sub aspectul cotelor aplicate,

numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre baza de calcul, număr de zile de întârziere și cota de accesorii aplicată, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a formulat contestația, conform prevederilor pct. 2.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră „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”, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru aceste capete de cerere.

Referitor la singura susținere a contestatoarei că accesoriile în sumă de .X. lei cuprinse în suma de .X. lei sunt aferente sumelor:

- “- .X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor de  
concesionare;
- .X. lei taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar aferentă  
anului 2006;
- .X. lei taxă pe valoarea adăugată deductibilă aferentă  
anului 2007;
- .X. lei taxă pe valoarea adăugată colectată aferentă lunii iulie 2007;
- X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă contractului de publicitate,  
stabilite prin Decizia nr..X./30.01.2010 ”, aceasta nu poate fi reținută în  
soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât din anexa la actul contestat reiese că  
debitele pentru care au fost calculate accesoriile în cuantum de .X. lei au ca  
titlu de creanță declarațiile 300 nr.XXXX/2010 și nu Decizia de impunere  
nr..X./30.01.2010, iar contestatoarea nu aduce documente prin care să combată  
constatările organelor fiscale, respectiv că debitele principale au fost stinse  
printr-o modalitate prevăzută de lege.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) și alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.10.1, pct.11.1, lit.b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

1. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **S.C “.X.” SA** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./22.02.2011 pentru suma de X lei reprezentând:

- .X. lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, pentru perioada 26.07.2010 – 22.10.2010;
- .X. lei accesorii aferente impozitului pe profit pentru perioada 15.06.2010 – 26.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, pentru perioada 25.08.2010 – 22.10.2010;
- .X. lei accesorii pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, pentru perioada 15.06.2010 – 22.10.2010;
- .X. lei accesorii pentru accize electricitate, pentru perioada 25.06.2010 - 27.10.2010;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 17.05.2010 – 22.10.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, pentru perioada 11.08.2010 – 17.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, pentru perioada 11.08.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, pentru perioada 26.07.2010 -23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;

- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, pentru perioada 26.07.2010 – 23.11.2010;
- .X. lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, pentru perioada 25.11.2010 – 28.12.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, pentru perioada 25.11.2010 – 25.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, pentru perioada 25.11.2010 – 28.01.2011;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, pentru perioada 25.11.2010 – 28.12.2010;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, pentru perioada 25.11.2010 – 28.12.2010.

**2.** Suspendarea soluționării contestației formulată de **S.C “.X.” SA** pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate asupra taxei pe valoarea adăugată aferentă alocațiilor bugetare.

Transmiterea dosarului cauzei Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea

să fie transmis organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

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

**Director General**

**X**

X