



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestatiilor**



Str. Apolodor Nr.17, sector 5, .X. , CP
050741

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336 85 48

e-mail:Contestatii.ANAF@anaf.ro

DECIZIA nr. 39 / 2017
privind soluționarea contestației formulate de
.X. S.R.L. din .X., jud. .X.
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestatiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.A-SLP 2295/16.12.2016

Direcția Generală de Soluționare a Contestatiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. – Serviciul Fiscal Municipal .X. prin adresa nr..X./08.12.2016, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestatiilor sub nr.A-SLP 2295/16.12.2016, asupra contestației formulate de **.X. S.R.L.**, cu sediul în .X., .X. Jud. .X., înregistrată la Registrul Comerțului sub nr..X./1998, având Cod Unic de Înregistrare .X..

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. – Serviciul Fiscal Municipal .X., prin care s-au calculat accesorii în sumă de .X. lei aferente, după cum urmează:

- **.X. lei** – impozitului pe veniturile din salarii;
- **.X. lei** – impozitului pe profit;
- **.X. lei** – accizelor pentru benzină, bioetanol, motorină și biodisel;
- **.X. lei** – taxei pe valoarea adăugată;
- **.X. lei** – contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **.X. lei** – contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **.X. lei** - contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **.X. lei** - contribuției de asigurari somaj datorată de angajator;
- **.X. lei** - contribuției de asigurari somaj datorată de angajat;

- **.X. lei** – contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- **.X. lei** - contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **.X. lei** - contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **.X. lei** - contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, respectiv 18.10.2016, așa cum reiese din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. - Serviciul Fiscal Municipal .X., la data de 17.11.2016, potrivit ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației, anexat la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(5) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **.X. S.R.L.**

I. Prin contestația formulată, **.X. S.R.L.** solicită anularea ca netemeinică și nelegală a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..

Decizia emisă nu cuprinde motivele de fapt și de drept avute în vedere la constatare și modul de calcul al debitelor fiscale, nefiind detaliate natura obligației fiscale principale pentru care s-au calculat accesorii, data scadenței și modul de calcul cu indicarea numărului de zile de întârziere, temeiul legal al recalculării accesoriilor.

Prin contestație, societatea mai precizează faptul că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii este un tabel abstract cu date înscrise, fără explicații privind modul de calcul al sumelor datorate și prin urmare contestă debitele cuprinse în actul administrativ fiscal, deoarece nu corespund realității, precum și modul de calcul al acestora.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..

Finanțelor Publice .X. - Serviciul Fiscal Municipal .X., 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, au stabilit accesorii în sumă de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, impozitului pe profit, accizelor pentru carburanți, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente.

Documentele prin care s-a individualizat baza impozabilă pentru care au fost calculate accesorii suplimentar sunt Decizia de impunere nr.F-SB .X./30.10.2014, precum și Declarațiile 112 și Declarațiile 300 enumerate în anexa la decizia contestată.

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

1. Referitor la accesoriiile în sumă de .X. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016, cauza supusă soluționării este dacă actul administrativ fiscal contestat mai produce efecte juridice și Direcția generală de soluționare a contestațiilor se mai poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care actul administrativ fiscal contestat a fost corectat prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corectării evidenței fiscale nr..X./12.10.2016 în sensul diminuării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii cu această sumă.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. – Serviciul Fiscal Municipal .X., au calculat accesorii în sumă de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, impozitului pe profit, accizelor pentru carburanți, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente.

Documentele prin care s-a individualizat baza impozabilă pentru care au fost calculate accesorii sunt Decizia de impunere nr.F-SB .X./30.10.2014, precum și Declarațiile 112 și Declarațiile 300 enumerate în anexa la decizia contestată.

Ulterior emiterii deciziei de calcul accesorii contestată, organele fiscale au constatat că aplicația informatică nu a recunoscut calculul de

penalități (cota de 15%) efectuat prin decizia de impunere pentru care s-au calculat accesorii, fapt pentru care a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corectării evidenței fiscale nr..X./12.10.2016 prin care s-a corectat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016, în sensul diminuării accesoriilor în sumă de **.X. lei**, calculate prin decizia inițială cu suma de **.X. lei**, reprezentând penalități de întârziere în cotă de 15%, aferente:

- **.X. lei** – impozitului pe veniturile din salarii;
- **.X. lei**– impozitului pe profit;
- **.X. lei** – accizelor pentru benzină, bioetanol, motorină și biodisel;
- **.X. lei** – taxei pe valoarea adăugată;
- **.X. lei** – contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **.X. lei** – contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **.X. lei** - contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **.X. lei** - contribuției de asigurari somaj datorată de angajator;
- **.X. lei**- contribuției de asigurari somaj datorată de angajat;
- **.X. lei** – contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- **.X. lei** - contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **.X. lei** - contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **.X. lei** - contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.1 pct.37 și art.98 lit.c) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;”

art.98

*“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte
administrative fiscale: [...]
c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;”*

În speță sunt incidente și prevederile pct.1.2.2. 11. *Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și alte situații în care se constată erori în*

distribuirea și stingerea sumelor plătite în contul unic, inclusiv cele generate de organele fiscale în evidența analitică pe plătitori din OMEF nr.1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, unde se specifică:

“B1) Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori efectuează următoarele operațiuni în cazul erorilor materiale, generate de către organele fiscale și rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și alte titluri de creanță: [...]

*Diferențele de creanță de tip accesorii (+/-) se introduc în SPAC - “Decizie de corecție” (model anexa nr.15) **și se comunică contribuabilului (...)**”*

Se reține că potrivit acestor dispoziții legale, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezintă titlu de creanță, iar organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul titlului de creanță din oficiu sau la cererea contribuabilului conform procedurii speciale în materie.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, așa cum s-a prezentat la situația de fapt, organul de soluționare a contestației reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. – Serviciul Fiscal Municipal .X. au calculat accesorii în sumă de **.X. lei**, iar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./12.10.2016, organele fiscale au corectat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016, în sensul diminuării accesoriilor în sumă de **.X. lei** calculate prin decizia inițială, cu suma de **.X. lei**.

Potrivit corespondenței purtate de organul de soluționare a contestației cu organele fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, reiese că pentru suma de **.X. lei** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016, a fost anulată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./12.10.2016, acest act administrativ fiscal producând efecte juridice în continuare, **reprezentând în fapt titlul de creanță**.

În consecință, urmare corecției survenite la data de 12.10.2016, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./12.10.2016, comunicată societății, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016 nu mai produce efecte față de contribuabil pentru suma de **.X. lei**, fiind anulată parțial, astfel încât Direcția generală de soluționare a contestațiilor constată ca fiind fără obiect contestația îndreptată împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016 pentru această sumă.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță, se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unui act administrativ fiscal care nu mai produce efecte juridice, astfel încât contestația formulată de .X. S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016, pentru suma de **.X. lei, a rămas fără obiect**, în baza art. 279 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

2. Referitor la accesoriile în sumă de .X. lei, stabilite de organele fiscale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016, așa cum a fost corectată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./12.10.2016, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor se mai poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care actul administrativ fiscal contestat a fost înlocuit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./12.10.2016, contestată la rândul ei de societate, contestație asupra căreia s-au pronunțat organele fiscale emitente ale actului fiscal atacat.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016 organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. – Serviciul Fiscal Municipal .X., au calculat accesorii în sumă de **.X. lei** reprezentând dobânzi și penalități întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, impozitului pe profit, accizelor pentru carburanți, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente.

Documentele prin care s-a individualizat baza impozabilă pentru care au fost calculate obligațiile fiscale suplimentar sunt Decizia de impunere nr.F-SB .X./30.10.2014, precum și Declarațiile 112 și Declarațiile 300 enumerate în anexa la decizia contestată.

Ulterior emiterii deciziei de calcul accesorii contestată organele fiscale au constatat că aplicația informatică nu a recunoscut calculul de penalități (cota de 15%) efectuat prin decizia de impunere pentru care s-au calculat accesorii, fapt pentru care a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corectării evidenței fiscale nr..X./12.10.2016 prin care s-a corectat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016, în sensul diminuării accesoriilor în sumă de **.X. lei**, calculate prin decizia inițială cu suma de **.X. lei**, reprezentând penalități de întârziere în cotă de 15%, aferente taxei pe valoarea adăugată, impozitului pe profit, accizelor pentru carburanți, impozitului pe

veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente, organele fiscale stabilind că societatea datorează suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente:

- **.X. lei** – impozitului pe veniturile din salarii;
- **.X. lei** – impozitului pe profit;
- **.X. lei** – accizelor pentru benzină, bioetanol, motorină și biodisel;
- **.X. lei** – taxei pe valoarea adăugată;
- **.X. lei** – contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **.X. lei** – contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **.X. lei** - contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **.X. lei** - contribuției de asigurari somaj datorată de angajator;
- **.X. lei** - contribuției de asigurari somaj datorată de angajat;
- **.X. lei** – contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- **.X. lei** - contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **.X. lei** - contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **.X. lei** - contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corectării evidenței fiscale nr..X./12.10.2016, prin care s-a corectat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016, a fost comunicată societății, aceasta contestând-o în data de 17.11.2016, contestația fiind înregistrată la organul fiscal emitent sub nr..X. .

În drept, sunt aplicabile prevederile art.1201 din Codul Civil, articol în vigoare în conformitate cu prevederile art.230 din Legea nr.71/2011 pentru punerea în aplicare a Legii nr.287/2009 privind Codul civil, care prevede *“Este lucru judecat atunci când a doua cerere în judecată are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauză și este între aceleași părți, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate”*.

Astfel, prin decizie se poate constata autoritatea de lucru judecat atunci când există identitate de obiect, părți și cauză. Este lucru judecat atunci când există a doua contestație care are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauză și este între aceleași părți, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate. Excepția puterii lucrului judecat se poate

ridica atât de organul de soluționare a contestației, de părți, cât și de orice persoană direct interesată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, reiese că .X. S.R.L. a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. – Serviciul Fiscal Municipal .X. pentru suma de .X. lei reprezentând accesorii, decizie care a fost corectată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corectării evidenței fiscale nr..X./12.10.2016.

De asemenea, .X. S.R.L. a formulat contestație și împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corectării evidenței fiscale nr..X./12.10.2016 pentru aceleași obligații fiscale calculate cu același quantum, iar organele fiscale, prin Decizia nr..X. /15.12.2016 au dispus *„respingerea ca neîntemeiată și ca atare menținerea ca temeinică și legală a deciziei de corecție nr..X./12.10.2016, emisă de SFM .X., în sarcina .X. S.R.L.”*.

Având în vedere situația de fapt prezentată, precum și prevederile legale invocate, organul de soluționare a contestației reține că se află în imposibilitatea de a se mai pronunța cu privire la aceleași obligații fiscale, în același quantum, stabilite de același organ fiscal, având în vedere că așa cum s-a reținut anterior decizia de impunere a corectat decizia prin care au fost stabilite obligațiile fiscale accesorii, titlu de creanță, în baza căruia .X. S.R.L. datorează accesorii în quantum de .X. lei, fiind Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corectării evidenței fiscale nr..X./12.10.2016 act administrativ fiscal menținut prin decizia emisă în soluționarea contestației.

Astfel, organul de soluționare a contestației din cadrul Direcției generale de soluționare a contestației ia act de soluția pronunțată de organele fiscale prin Decizia nr..X. /15.12.2016 emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. – Serviciul Fiscal Municipal .X. și **constată autoritatea de lucru judecat pentru acest capăt de cerere.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE

1. Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de .X. S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.10.2016 emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. – Serviciul Fiscal

Municipal .X. pentru suma de .X. lei, reprezentând penalități de întârziere în cotă de 15% aferente:

- .X. lei – impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei – impozitului pe profit;
- .X. lei – accizelor pentru benzină, bioetanol, motorină și biodisel;
- .X. lei – taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei – contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei – contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei - contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei - contribuției de asigurari somaj datorată de angajator;
- .X. lei - contribuției de asigurari somaj datorată de angajat;
- .X. lei – contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei - contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei - contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei - contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

2. Constatarea autorității de lucru judecat a contestației formulate de .X. S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./10.10.2016 emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. – Serviciul Fiscal Municipal .X. pentru suma de .X. lei, reprezentând accesorii aferente:

- .X. lei – impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei – impozitului pe profit;
- .X. lei – accizelor pentru benzină, bioetanol, motorină și biodisel;
- .X. lei – taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei – contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei – contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei - contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei - contribuției de asigurari somaj datorată de angajator;
- .X. lei - contribuției de asigurari somaj datorată de angajat;
- .X. lei – contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei - contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- **.X. lei** - contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **.X. lei** - contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

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