



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a**  
**Contestațiilor**



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , București, CP 050741

Tel : + 021 319 97 54

Fax : + 021 336.85.48

Email:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 31 din .X./2014**  
privind soluționarea contestației depusă de  
**S.C. .X. S.A. din .X. - societate în insolvență**  
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția generală de soluționare a contestațiilor  
sub nr.920027/10.01.2014

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X. prin adresa nr..X./2014, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.920027/10.01.2014, asupra contestației formulată de S.C. .X. S.A. - societate în insolvență, cu sediul în municipiul .X., Aleea .X. nr..X., județul .X., J .X., CUI .X., prin administrator special .X., desemnat prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor S.C. .X. S.A. din data de 25.03.2013, anexată în copie la dosarul cauzei.

S.C. .X. S.A. - societate în insolvență contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 emisă de Direcția Generală .X., respectiv pentru suma de **.X lei** reprezentând :

- .X. lei - dobânzi aferente TVA din Declarația 300 nr..X./2012,
- .X. lei - penalități de întârziere aferente TVA stabilită prin Decizia de impunere nr..X./2012,
- .X. lei - penalități de întârziere aferente TVA din Decizia de impunere nr..X./2012,
- .X. lei - penalități de întârziere aferente TVA din Decizia de impunere nr..X./2012,

- .X. lei - penalități de întârziere aferente TVA din Decizia de impunere nr..X./2012.

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, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 a fost comunicată societății în data de **26.04.2013**, potrivit confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost expediată în data de **27.05.2013**, conform recipisei poștale, aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând 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 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția nr..X. din Anexa .X. la O.P.A.N.A.F. nr..X./2012 pentru modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr..X./2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.A. - în insolvență.

I. Prin contestația formulată, societatea consideră că nu datorează accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2013 pentru următoarele considerente :

Prin Încheierea de ședință din data de 13.03.2013 pronunțată de Tribunalul .X. Secția a-.X.-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr..X./2013, a fost dispusă deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva societății și a fost desemnat administrator judiciar provizoriu, .X. S.P.R.L. din .X..

Referitor la dobânzile în sumă de .X. lei aferente Declarației 300 nr..X.2012, calculate pentru perioada 25.02.2013-25.03.2013, societatea susține că datorează numai suma de .X. lei aferentă perioadei 25.02.2013-13.03.2013, deoarece după data deschiderii procedurii insolvenței, respectiv 13.03.2013, devin incidente prevederile art.21 alin.2 lit.b) și art.122<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 41 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, societatea consideră că nu datorează dobânzile în sumă de .X. lei, calculate pentru perioada ulterioară datei deschiderii procedurii insolvenței.

Referitor la penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei (.X.+X.+X.) aferente debitului suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr..X./2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./2012, întocmit urmare inspecției fiscale ce a avut ca obiectiv soluționarea cu control anticipat a deconturilor de TVA cu suma negativă și opțiune de rambursare aferente lunilor noiembrie și decembrie 2010, contestatara susține că penalitățile în sumă de .X. lei, stabilite prin decizia de calcul accesorii, contestată, au fost calculate și prin Decizia de impunere nr. .X./2012, fiind incidente prevederile art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Penalitățile în sumă de .X. lei au fost calculate, astfel :

- .X. lei - penalități de 5 % aferente debitului .X. lei,
- .X. lei - penalități de 15 % aferente debitului .X. lei,
- .X. lei - penalități de 5 % aferente debitului .X. lei.

Referitor la penalitățile în sumă de .X. lei aferente debitului suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr..X./2012, întocmită urmare inspecției fiscale ce a avut ca obiectiv soluționarea cu control anticipat a deconturilor de TVA cu suma negativă și opțiune de rambursare aferente lunilor ianuarie și mai 2011, contestatara susține că acestea au fost calculate deja prin Decizia de impunere nr..X./2012 (15 % aferent TVA în sumă de .X. lei) fiind incidente prevederile art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, organele fiscale din cadrul Direcției Generale .X. au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de .X. lei pentru plata cu întârziere a obligațiilor datorate bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, din care societatea contestă suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Accesoriile au fost calculate în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind aferente perioadei 20.02.2012 - 25.03.2013.

**III.** Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

**Cauza supusă soluționării este dacă dobânzile și penalitățile în sumă de .X. aferente taxei pe valoarea adăugată, mai sunt datorate de societate, în condițiile în care titlul de creanță prin care au fost stabilite**

**accesoriile a fost corectat de organul fiscal, prin emiterea unor decizii de corecție, în care obligațiile contestate nu se mai regăsesc.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, contestată, organele fiscale au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de .X. lei, pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată, astfel :

- .X. lei dobanda aferentă Declarației 300 nr..X./2012, compusă din .X. lei calculată pentru perioada 25.02.2013-13.03.2013 și .X. lei calculată pentru perioada de ulterioară intrării în insolvență a contestatarii, respectiv 13.03.2013,
- .X. lei (.X. + .X. + .X.) penalități aferente debitului suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr..X./2012, calculate pentru perioada 20.02.2012-25.05.2012,
- .X. lei penalități aferente debitului suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr..X./2012, calculate pentru perioada 07.05.2012-25.10.2012, conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, contestată.

Ulterior emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, contestată, organele fiscale au emis cinci acte de îndreptare a erorilor materiale din conținutul deciziilor privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, respectiv nr..X., nr..X., nr..X., nr..X., nr..X. din data de 04.02.2014.

**În drept**, art.110 alin.3 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*„(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

- a) decizia de impunere;*
- b) declarația fiscală;*
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;”.***

La art .48 alin.2 din același act normativ se prevede :

*„Îndreptarea erorilor materiale din actele administrative fiscale*

- (1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului”.*

Se reține ca, potrivit acestor dispoziții legale, decizia referitoare la obligații calcul accesorii reprezintă titlu de creanță, iar organul fiscal poate îndrepta

erorile materiale din cuprinsul titlului de creanță, din oficiu sau la cererea contribuabilului.

În speță sunt incidente și prevederile pct.1.2.2.1.1. *Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și în alte situații în care se constată erori în distribuirea și stingerea sumelor plătite în contul unic, inclusiv cele generate de organul fiscal în evidența analitică pe plătitori* din O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. 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 organul fiscal și rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță: (...)*

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

Din documentele aflate la dosarul cauzei, reiese că prin decizia de calcul accesorii contestată, organele fiscale au calculat, pe de o parte, dobânzi în sarcina contestatului, după data deschiderii procedurii insolvenței, iar pe de altă parte, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente TVA stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr..X./2012 și Decizia de impunere nr..X./2012, în condițiile în care penalitățile au mai fost stabilite de organele de inspecție fiscală și prin cele două decizii de impunere menționate.

Se reține că după emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, Direcția Generală .X. a aplicat prevederile O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale și a procedat la recalcularea accesoriiilor aferente debitelor individualizate prin Declarația 300 nr..X. - .X./2012, Decizia de impunere nr..X./2013 și Decizia de impunere nr..X./2012.

Astfel, au fost emise următoarele Decizii privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale :

- nr..X./2013 cu diferență în minus de .X. lei dobânzi calculate ulterior datei intrării în insolvență,
- nr..X./2013 cu diferență în minus de .X. lei penalități calculate prin Decizia de impunere nr..X./2013,
- nr..X./2013 cu diferență în minus de .X. lei penalități calculate prin Decizia de impunere nr..X.,

- nr..X./2013 cu diferență în minus de .X. lei penalități calculate prin Decizia de impunere nr..X./2013,
- nr..X./2012 cu diferență în minus de .X. lei penalități calculate prin Decizia de impunere nr..X./2012.

În concluzie, în urma operării corecturilor și îndreptării de eroare materială, suma datorată fiind de .X. lei (în loc de .X. lei), sumă în care nu se mai regăsesc obligațiile accesorii inițial stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, contestată, motiv pentru care contestația societății a rămas fără obiect pentru suma contestată de .X. lei.

În acest sens, prin adresa nr..X./2014, existentă în copie la dosarul cauzei, organul fiscal a precizat că obiectul contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 în sumă de .X. lei a fost soluționată prin emiterea Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./2013, nr..X./2013, nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2012.

Totodată, se reține că la capitolul IV "Dispoziții Finale" din Anexa nr.15 la O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se prevede obligativitatea organului fiscal emitent de a menționa actele administrativ-fiscale anulate prin Deciziile de corecție.

Constatând că în conținutul Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./2013, nr..X./2013, nr..X./2013, nr..X./2013 și nr..X./2012, nu au fost precizate actele administrativ-fiscale anulate, organele fiscale au emis, în baza prevederilor art.48 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cinci acte de îndreptare a erorilor materiale din cuprinsul acestor decizii, respectiv nr..X., nr..X., nr..X., nr..X., nr..X. din data de 04.02.2014, comunicate contestatarei.

Având în vedere situația prezentată, organul de soluționare reține că ulterior datei emiterii Deciziei de calcul referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, organele fiscale au emis decizii de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, prin care au fost anulate în totalitate accesoriile contestate de S.C. .X. S.A. - societate în insolvență, decizia de calcul accesorii rămânând în vigoare pentru obligațiile necontestate.

În consecință, se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit.c) din Instrucțiunile pentru

aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.450/2013.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, se :

## **DECIDE**

Întrucât s-a constatat că până la data emiterii prezentei decizii, accesoriile contestate de **.X. S.A. - societate în insolvență** în sumă de **.X. lei** au fost anulate integral de organele fiscale, contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, a rămas fără obiect.

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,**