

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 835 din 29 noiembrie 2013**  
**privind soluționarea contestației formulate de X din ..., jud. ...**

Cu adresele nr. .../10.09.2013 si nr. .../10.09.2013, înregistrate la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. .../12.09.2013 și sub nr. .../12.09.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice ...** a înaintat dosarul contestațiilor formulate de X din comuna ..., **judet ...** împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../15.07.2013* si a *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../30.07.213*, emise de reprezentanti ai A.J.F.P. ....

X are sediul social în ... și cod unic de înregistrare .... cu atribut fiscal RO.

Deciziile contestate referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost emise de AJFP ... in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Avand in vedere faptul ca X a formulat doua contestatii îndreptate împotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plată accesorii susmentionate, calculate pentru aceleași obligatii fiscale, s-a procedat la conexarea dosarelor, conform pct. 9.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul ANAF nr. 450/ 2013.

**Obiectul contestațiilor** îl constituie suma totală de **y lei** reprezentand accesorii, din care:

**a)** prin Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr.../15.07.2013 au fost stabilite accesorii in suma de **y lei**, din care:

- |                                                            |       |
|------------------------------------------------------------|-------|
| - accesorii aferente impozitului pe profit                 | y lei |
| - accesorii aferente TVA de plată                          | y lei |
| - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii | y lei |
| - accesorii aferente contribuțiilor salariale              | y lei |

**b)** prin Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. .../30.07.213 au fost stabilite accesorii in suma de **y lei**, din care:

- |                                                          |       |
|----------------------------------------------------------|-------|
| - accesorii aferente impozitului pe profit               | y lei |
| - accesorii aferente TVA de plată                        | y lei |
| - accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii | y lei |
| - accesorii aferente contribuțiilor salariale            | y lei |

**Contestațiile au fost depuse în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv:

-Decizia nr. .../15.07.2013 a fost comunicata societății contestatoare în data de 24.07.2013, iar contestatia a fost depusă si înregistrată la AJFP .... sub nr. .../12.08.2113.

-Decizia nr. .../30.07.213 a fost comunicata societății contestatoare în data de 05.08.2013, iar contestatia a fost depusă si înregistrată la AJFP .... sub nr. .../12.08.2013

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Sustinerile societății contestatoare sunt următoarele:**

"[...] In primul rand intelegem sa contestam intreaga suma stabilita de plata cu accesorii in quantum de y lei.

*In al doilea rand aceasta decizie de plata privind accesorii este lovita de nulitate absoluta intrucat nu este recunoscuta prin semnare si stampilare de catre institutia emitenta. In conditiile in care aceasta nu poarta nici o stampila si nici o semnatura inseamna ca nu produce niciun efect juridic nefiind recunoscuta de organul emitent.*

*Pe fondul cauzei apreciem ca prezenta decizie este nefondata pentru urmatorul motiv:*

*Aceste obligatii de plata accesorii au fost calculate ca urmare a Deciziei de impunere nr. .../28.03.2013 emisa de DGFP .... – Activitatea de Inspectie Fiscala si a Raportului de inspectie fiscala. Împotriva deciziei și a raportului de inspectie fiscală susmentionate am formulat contestatie in temeiul dispozitiilor art. 205 – 207 Cod Fiscal la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF.*

*Prin Decizia nr. .../26.06.2013 DGSC din cadrul ANAF s-a dispus suspendarea Deciziei de impunere nr. .../28.03.2013 pentru suma de y lei.*

*Apreciem ca atata timp cat prin decizia sus amintita s-au suspendat cele doua acte fiscale generatoare de obligatii accesorii, apreciem ca prezenta decizie este nelegala motiv pentru care va solicitam sa o anulati [...].*

*"[...] Impotriva deciziei nr. .../30.07.2013 referitoare la obligatii de plata accesorii in cuantum de y lei pe care o consideram nelegala pentru urmatoarele motive:*

*In primul rand intelegem sa contestam intreaga suma stabilita de plata cu accesorii in cuantum de y lei.*

*Pe fondul cauzei apreciem ca prezenta decizie este nefondata pentru urmatorul motiv:*

*Aceste obligatii de plata accesorii au fost calculate ca urmare a Deciziei de impunere nr. .../28.03.2013 emisa de DGFP ... – Activitatea de Inspectie Fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../28.03.2013.*

*Impotriva deciziei si raportului de inspectie fiscala sus mentionate am formulat contestatie in temeiul dispozitiilor art. 205 – 207 Cod Fiscal la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF.*

*Prin Decizia nr. .../26.06.2013 DGSC din cadrul ANAF s-a dispus suspendarea Deciziei de impunere nr. .../28.03.2013 pentru suma de y lei.*

*Apreciem ca atata timp cat prin decizia sus amintita s-au suspendat cele doua acte fiscale generatoare de obligatii accesorii, apreciem ca prezenta decizie este nelegala motiv pentru care va solicitam sa o anulati [...].*

## **II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:**

Deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. .../15.07.2013 si nr. .../30.07.213 au fost emise de A.J.F.P. ... pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, astfel:

**a)** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. .../15.07.2013 au fost stabilite accesorii in suma totală de **y lei** aferente reținerilor de natură salarială, impozitului pe profit și T.V.A. de plată.

Accesoriile au fost calculate pentru obligațiile fiscale datorate de societate și înscrise în declarațiile 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor salariale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, depuse de societate la organul fiscal teritorial pentru lunile februarie, martie, aprilie, mai, iunie 2013, cât și pentru obligațiile fiscale cuprinse în Decizia de impunere nr. .../29.03.2013.

**b)** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. .../30.07.213 au fost stabilite accesorii in suma de **y lei** aferente reținerilor de natură salarială, impozitului pe profit și T.V.A. de plată.

Accesoriile au fost calculate pentru obligațiile fiscale datorate de societate și înscrise în declarațiile 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor salariale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, depuse de societate la organul fiscal teritorial pentru lunile aprilie, mai, iunie 2013, cât și pentru obligațiile fiscale cuprinse în Decizia de impunere nr. .../29.03.2013.

Deși contestă în totalitate accesoriile calculate de organul fiscal teritorial, respectiv suma totală de **y lei** (y. lei + y lei), societatea comercială motivează contestația pentru accesoriile totale în sumă de **y lei** calculate in baza Deciziei de impunere nr .../29.03.2013, iar pentru diferenta de **y lei** ce reprezinta accesorii calculate de organul fiscal in baza Declaratiilor 112 aferente lunilor februarie, martie, aprilie, mai, iunie 2013 societatea nu isi motiveaza contestatia.

### **1. Referitor la accesoriile în suma de y lei**

În fapt, societatea contestatoare a fost supusă unei inspecții fiscale efectuată de reprezentanții Activității de Inspectie Fiscală ..., în urma căreia au fost întocmite Decizia de impunere nr. .../27.03.2013 și Raportul de inspectie fiscală nr. .../28.03.2013, prin care s-au

stabilit în sarcina societății obligații fiscale suplimentare referitoare la impozitul pe profit și la T.V.A. de plată, respectiv y lei impozit pe profit și y lei T.V.A. de plată, ca și accesorii aferente calculate până la data încheierii controlului.

X a contestat aceste obligații suplimentare, iar Direcția Generală de Soluționare Contestatii din cadrul ANAF a emis Decizia de soluționare nr. .../26.06.2013, prin care a fost suspendată soluționarea contestației pentru suma totală de y lei reprezentând impozit pe profit, T.V.A. de plată și accesorii aferente, până la pronunțarea unor soluții definitive pe latura penală, având în vedere Sesizarea penală nr. .../28.03.2013 transmisă de organele de inspecție fiscală Parchetului de pe lângă Tribunalul ....

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .../15.07.2013, organul fiscal teritorial, respectiv A.J.F.P. ...., a actualizat accesoriile aferente diferențelor suplimentare stabilite la inspecția fiscală din data de 27.03.2013 pentru impozitul pe profit și T.V.A. de plată, sume nevirate, stabilind următoarele obligații de plată în sumă totală de **y lei**:

- y lei accesorii aferente diferenței de impozit pe profit (y lei) calculate pentru perioada 06 aprilie 2013 - 10 iulie 2013;

- y lei accesorii aferente diferenței de T.V.A. de plată (y lei) calculate pentru perioada 06 aprilie 2013 - 10 iulie 2013;

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../30.07.2013, organul fiscal teritorial, respectiv A.J.F.P. ..., a actualizat accesoriile aferente diferențelor suplimentare stabilite la inspecția fiscală din data de 27.03.2013 pentru impozitul pe profit și T.V.A. de plată, sume nevirate, stabilind următoarele obligații de plată în sumă totală de **y lei**:

- y lei accesorii aferente diferenței de impozit pe profit (y lei) calculate pentru perioada 10 iulie 2013 - 30 iulie 2013;

- y lei accesorii aferente diferenței de T.V.A. de plată (y lei) calculate pentru perioada 10 iulie 2013 - 30 iulie 2013;

Accesoriile (dobânzi și penalități de întârziere) în sumă totală de **y lei** (y +y lei) au fost corect calculate de A.J.F.P. ... pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată reprezentând impozit pe profit și T.V.A. de plată, în baza prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, actualizată, din care cităm:

*"[...]Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) "Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."*

*Art. 120 Dobânzi*

*"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(Art. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

*b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

*c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

*(3)Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor[...]."*

Societatea comercială susține ca Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .../15.07.2013 este nula, deoarece nu este recunoscuta prin semnatura și stampilare de către institutia emitenta, considerand ca fara aceste elemente nu pot produce efecte juridice.

Însă, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile și completările ulterioare prevede:

*"[...]Art. 43 Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.*

*(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

*[...g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*

*h) ștampila organului fiscal emitent;*

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masivă 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.

(4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale care se emit în condițiile alin. (3), de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală[...].

De asemenea, Ordinul nr. 1.107 din 13 august 2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale, prevede:

*[...]ART. 1*

*Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.*

*ART. 2 Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele:*

*[...]3. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii[...]*

Astfel, din prevederile legale mai sus citate, rezultă că actul administrativ emis prin intermediul unui centru de imprimare masivă 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, în această categorie intrând și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Cele două decizii contestate poartă semnătura conducătorului unitatii fiscale, însă nu este aplicată ștampila unitatii fiscale, drept pentru care îndeplinesc condițiile legale de a reprezenta acte administrative fiscale, contrar celor susținute în contestație.

Așa cum am arătat mai sus, prin Decizia nr. .../26.06.2013, anexată în copie la dosarul contestației, D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. a suspendat soluționarea contestației formulate de X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .../26.03.2013 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... pentru suma de y lei, reprezentând impozit pe profit, T.V.A. de plată și accesorii aferente, urmând ca soluționarea contestației să fie reluată la data la care contestația sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent ca motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii.

În condițiile în care accesoriiile în suma de **y lei** stabilite prin Decizia nr. .../15.07.2013 și Decizia nr. .../30.07.2013 reprezintă masura accesorie în raport de debitul principal stabilit suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. .../28.03.2013, pentru care organele de soluționare a contestației au dispus suspendarea soluționării contestației prin Decizia nr. .../26.06.2013, Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice ... nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației cu privire la deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care s-a stabilit accesoriiile, contestate.

Astfel, având în vedere acest fapt, respectiv suspendarea soluționării contestației pentru impozitul pe profit și T.V.A. de plată în sumă de y lei și de y lei, ca și pentru accesoriiile aferente calculate prin Decizia de impunere nr. .../26.03.2013, rezultă că se va suspenda de asemenea soluționarea contestației formulată de societate împotriva dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de **y lei** calculate de A.J.F.P. ... pentru nevirarea în termenul legal al diferențelor suplimentare de impozit pe profit și T.V.A. susmenționate, în baza prevederilor art. 214 alin (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*[...]Art. 214 Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă*

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

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;*

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

Prin urmare, **se va suspenda soluționarea contestației** formulată de către ... împotriva accesoriiilor în sumă de **y lei**, întrucât acestea s-au calculat asupra obligației

principale de plată reprezentată de impozitul pe profit și T.V.A. de plată supuse unei alte judecați, având în vedere și principiul de drept "accesoriul urmează principalul".

În funcție de soluția pronunțată asupra obligațiilor principale de plată, urmarea soluționării contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../28.03.2013, se va relua procedura administrativă de soluționare a contestației cu privire la accesoriile în suma de **y lei** stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../15.07.2013* și *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../30.07.2013*, în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, din care cităm:

"[...] (3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu[...]"

În cazul de față sunt aplicabile prevederile art. 216 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care dispun:

"[...] (4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214.[...]"

## **2. Referitor la accesoriile aferente reținerilor salariale în suma de 508 lei**

Prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale de natură salarială în sumă totală de **y lei** (y lei + y lei), contestate, dar pentru care societatea comercială nu motivează contestația formulată.

Drept urmare, pentru accesoriile în sumă de **y lei se va respinge contestația ca nemotivată**, în baza prevederilor art. 206 alin (1) lit. c) și pct. 11.1 lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013.

**IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de **X** cu sediul în ..., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../15.07.2013* și a *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../30.07.2013*, acte administrative fiscale emise de AJFP ..., în conformitate cu prevederile art. 214 și art. 216 alin (1) și alin (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

## **D E C I D E:**

**1. Suspendarea soluționării contestației pentru suma totală de y lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit (y lei) și accesorii aferente T.V.A. de plată (y lei).

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care societatea contestatoare sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent ca motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative precizate în motivarea prezentei decizii.

**2. Respingerea ca nemotivată a contestației** pentru suma totală de **y lei**, reprezentând accesorii aferente reținerilor de natură salarială.

**3.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.